

Zarządzenie Nr 115/2019  
Burmistrza Miasta Przedborza  
z dnia 23 września 2019r.

**w sprawie: trybu prac i opracowania materiałów dotyczących sporządzania projektu uchwały  
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz opracowania materiałów planistycznych do  
projektu uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2020 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.506) oraz na podstawie art.230, art. 233 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869) i Uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu Nr LXIV/371/10 z dnia 3 września 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Przedbórz zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję się Sekretarza Miasta, Kierowników Referatów Urzędu Miejskiego, samodzielne stanowiska podległe Burmistrzowi Miasta, pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę finansową oraz Kierowników jednostek budżetowych do opracowania i terminowego przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2020 rok oraz przedłożenia materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2023 zwanej dalej WPF.

§ 2.1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2020 rok w zakresie dochodów:

- 1) Dochody budżetowe związane z bieżącą działalnością - przyjmuje się na podstawie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2019. W przypadku ujęcia w projekcie kwoty dochodu znacznie niższej lub wyższej niż przewidywane wykonanie w 2019 roku, należy różnicę szczegółowo uzasadnić merytorycznie i przedstawić kalkulację liczbową różnicy. Natomiast w przypadku wprowadzenia do planu „nowych” źródeł dochodów należy dokonać uzasadnienia merytorycznego ujęcia w planie takiej pozycji.
- 2) Podatki i opłaty dla których wysokość stawek zostanie ustalona uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu na rok 2020 należy dokonać przeliczenia według przyjętych stawek, a w przypadku ich braku należy wyszacować dochody na podstawie przewidywanego wykonania z roku bazowego tj.2019r. z uwzględnieniem danych wynikających z bazy podatników oraz obowiązujących stawek.
- 3) Dochody budżetowe z tytułu dotacji subwencji winny być zgodne z kwotami wynikającymi z informacji i decyzji Ministra Finansów, Wojewody i innych dysponentów środków oraz zawartych umów, a w przypadku udziałów w PIT kwoty te mogą niższe niż wskazane przez

Ministerstwo Finansów po uprzednio dokonanej analizie własnej uwzględniając zasadę ostrożności.

- 4) Dochody budżetowe (majątkowe) związane z gospodarowaniem mienia (np. sprzedaż, przekształcenie wieczystego użytkowania we własność, itp.) należy oszacować na podstawie zakresu planów rzeczowych i prawdopodobieństwa ich realizacji.
- 5) Pozostałe dochody należy wycenić na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji i innych posiadanych dokumentów.
- 6) Dochody należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia (odrębnie dla każdego działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej) wraz z omówieniem poszczególnych źródeł dochodów, uzasadnieniem dokonanych założeń do projektu budżetu na 2020 r.

#### 2.2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2020 rok w zakresie wydatków:

1) zakłada się wzrost wynagrodzenia pracowników w jednostkach sfery budżetowej o 3,5%, natomiast dla nauczycieli zatrudnionych w jednostkach podległych Gminie proszę o przygotowanie projektu planu z podwyżką wynagrodzeń zgodną z obowiązującymi przepisami i założeniami na 2020 rok.

Wynagrodzenia mogą również wzrosnąć w przypadku wzrostu najniższego wynagrodzenia, wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, wysługi lat i inne w kwocie większej od przewidywanego wykonania w 2019 roku. Przy tej pozycji należy również zaplanować odpis na fundusz świadczeń socjalnych, składki na fundusz pracy, składki na ubezpieczenie społeczne, wpłaty na PFRON według obowiązujących przepisów.

*Przy sporządzaniu wydatków płacowych należy sporządzić wykazy z aktualnymi wynagrodzeniem wg rozdziałów, w których wynagrodzenia występują, jak również podać ilość osób, które nabędą prawa do nagrody jubileuszowej w 2020 r. bądź odprawy emerytalnej.*

2) zakłada się, że pozostałe wydatki bieżące rzeczowe, dla których brak umów, porozumień lub innych równoważnych dokumentów (bez remontów oraz obsługi długu) nie mogą wzrosnąć w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2019 r.

3) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania, których realizacja jest konieczna, niezbędna do funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań – wraz z objaśnieniami.

2.3. Wydatki na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej należy zaplanować na poziomie umożliwiającym celowe i gospodarne wykonanie zadań w celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb.

2.4. Zobowiązuje się osoby wymienione w § 1 do racjonalizacji wydatków publicznych oraz podejmowanie działań dla zapewnienia realizacji przypisanych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2.5. Wydatki należy zaplanować zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia (odrębnie dla każdego działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej) wraz z uzasadnieniem merytorycznym i szczegółowej kalkulacji wydatków oraz do racjonalizacji wydatków publicznych, a w przypadku rozbieżności pomiędzy propozycją planu na 2020 r., a przewidywanym wykonaniem za 2019 r. należy uzasadnić różnice podając ich przyczynę merytoryczną (czyli jakie nieprzewidziane zdarzenia i okoliczności spowodowały powstanie różnic). Przewidywane wykonanie wydatków za 2019 rok winno być wyliczone na podstawie wykonania na dzień 30.09.2019 roku wraz z niezbędnymi wydatkami na miesiące; październik, listopad i grudzień 2019 r. ( Załącznik nr 2).

2.6. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- 1) zadania kontynuowane,
- 2) zadania akceptowane wstępnie przez Burmistrza Miasta Przedborza do realizacji w 2020 r.,
- 3) zadania, które są przewidziane w wieloletniej prognozie finansowej ( wykaz przedsięwzięć), szczególnie do realizacji przy udziale środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych bądź środków Unii Europejskiej.

2.7. Propozycje planów, winny być opracowywane na podstawie:

- 1) rzeczywistych potrzeb wynikających z bieżącej działalności (np. zakup opału, środków czystości, materiałów biurowych, itp.),
- 2) przewidywanego wykonania budżetu Gminy za rok bieżący,
- 3) obowiązujących stawek podatkowych, opłat i cen z uwzględnieniem ich przewidywanych zmian na nowy rok budżetowy,
- 4) planowanych wydatków inwestycyjnych,
- 5) planowanych zadań realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 6) przewidywanego zatrudnienia,
- 7) przewidywanych zmian wynagrodzeń.

2.8. Instytucje kultury - na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych instytucje kultury kalkulują dotację podmiotową wg kosztów rodzajowych. Przy opracowaniu należy uwzględnić zasady zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Przedborza nr 85/2013 z dnia 23 września 2013 r. w sprawie: zasad i trybu planowania w budżecie Gminy Przedbórz dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury, jej przekazywania oraz rozliczania.

Do informacji należy dołączyć część opisową dotyczącą realizacji zadań zaplanowanych na 2020 r. w tym (załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia).

2.9. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych SPZOZ przedstawia plan finansowy. W planie finansowym należy podać wysokość planu i przewidywane wykonaniem za 2019 r. i projekt planu na 2020 r. oraz planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2019 r. oraz planowany stan środków obrotowych na początek i koniec roku 2020 r.

§ 3. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy stanowiące załączniki od 1- 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Skarbnik Miasta na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych oraz oszacowanych dochodów własnych budżetu, informacji o dotacjach celowych i subwencjach z budżetu państwa opracowuje i przedstawia Burmistrzowi Miasta w terminie do 13 listopada 2019 r. zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu celem dokonania weryfikacji i ustalenia wersji projektu budżetu do 15 listopada 2019 r.

§ 5.1. W celu ujęcia zadania w wykazie przedsięwzięć, należy dołączyć wnioski, z którego wynikające płatności wykraczają poza rok 2020

5.2. Wniosek, o którym mowa w ust.1, obowiązkowo musi zawierać wymogi określone w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz uzasadnienie merytoryczne i kalkulację liczbową skutku finansowego wprowadzenia nowego przedsięwzięcia do realizacji.

5.3. W przypadku planowania kilku zadań kwalifikujących się do ujęcia w wykazie przedsięwzięć do wniosku należy dołączyć zbiorczy wykaz przedsięwzięć według załącznika nr 4.

§ 6. Skarbnik Miasta opracowuje wstępne zestawienie wykazu planowanych przedsięwzięć i przedkłada je Burmistrzowi Miasta celem weryfikacji i ustalenia ostatecznej wersji.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej i do sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej winny być złożone do Skarbnika Miasta Przedborza w terminie do *23 października 2019 roku, w przypadku gdy jednostka realizuje zadania zlecone i własne na podstawie dotacji i brak będzie informacji o wysokości dotacji materiały winny zostać złożone niezwłocznie po otrzymaniu planu dotacji.*

§ 8. Przy opracowaniu materiałów planistycznych proszę o poprawne stosowanie klasyfikacji budżetowej stosownie do Rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
*mgr Wiesława Janosik*