

## **ZARZĄDZENIE Nr WO/135/18 BURMISTRZA MIASTA ŚWIDWIN z dnia 5 września 2018 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Świdwin na 2019 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XLIX/337/10 Rady Miasta Świdwin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Świdwin zarządzam, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się Kierowników wydziałów organizacyjnych Urzędu Miasta w Świdwinie oraz Dyrektorów i Kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok.
- § 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2019 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- § 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- § 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2019 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 11.
- § 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Świdwin.
- § 6. Zobowiązuję Kierownika Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Promocji, we współpracy z Kierownikami Wydziałów Urzędu Miasta, do przedstawienia Burmistrzowi propozycji w zakresie zadań planowanych do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej i innych środków pomocowych na rok 2019 i lata następne oraz do stałego monitorowania prawidłowości realizacji zadań współfinansowanych środkami Unii Europejskiej i innymi środkami pomocowymi, w tym do sporządzania okresowych informacji w tym zakresie.

- § 7. Zobowiązuję Kierowników Wydziałów Urzędu do stałej współpracy z Kierownikiem Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Promocji w zakresie sporządzania niezbędnej dokumentacji przy ubieganiu się o środki Unii Europejskiej i inne środki pomocowe.
- § 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom Wydziałów Urzędu Miasta i Dyrektorom / Kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.
- § 9. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.
- § 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ MIASTA  
*(Signature)*  
mgr Jan Owsiak

## Rozdział 1

### Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok.

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować zgodnie z:
- 1) Uchwałą Nr XLIX/337/10 Rady Miasta Świdwin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Świdwin,
  - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
  - 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.),
  - 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
  - 5) obowiązującymi uchwałami Rady Miasta mającymi wpływ na budżet Miasta,
  - 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
  - 7) innymi przepisami prawa.
- § 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:
- 1) wzrost PKB o 3,8%,
  - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 2,3%,
  - 3) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2018 roku w stosunku do pierwszego półrocza 2017 roku wyniósł 101,6% (wzrost o 1,6 %),
  - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 5,6%,
  - 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,6%,

- 6) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku będzie wynosiło 2.220,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2018 roku (2.100,00 zł) o 5,7%,
- 7) minimalna stawka godzinowa w 2019 roku będzie wynosiła 14,50 zł (w 2018 roku – 13,70 zł),
- 8) głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu państwa na 2019 rok będzie stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków.

## **Rozdział 2**

### **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2019 rok.**

- § 3. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.
- § 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- § 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,
  - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
  - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- § 6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- dochody z tytułu podatków oszacować w oparciu o przewidywany procent realizacji podatku w 2018 r. i na podstawie obowiązujących uchwał z uwzględnieniem zmian związanych z podstawą opodatkowania.

W **podatku od nieruchomości** (zgodnie z projektem Burmistrza) zakłada się utrzymanie stawek na poziomie 2018 roku.

**Podatek od środków transportowych** planować w oparciu o stawki obowiązujące w 2018 roku (jeżeli będzie to zgodne ze stawkami maksymalnymi i minimalnymi ustalonymi na 2018 rok przez Ministra Finansów) z uwzględnieniem zmian w zakresie podstawy opodatkowania.

- wpływy z **karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty skarbowej** – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2018,
- wpływy z **opłaty targowej** przy założeniu stawek obowiązujących w 2018 roku, **za zajęcie pasa jezdni, umieszczenie reklamy w pasach drogowych, za reklamę** umieszczaną na gruntach i budynkach Miasta oraz innych opłat na poziomie przewidywanego wykonania roku 2018 ze wzrostem o planowany na 2018 rok wskaźnik inflacji (2,3 %),
- **dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego** od osób fizycznych (37,98 % z zastrzeżeniem art. 89 ustawy o dochodach jst) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (6,71 %) należy przyjąć z założeniem wzrostu o wskaźnik inflacji w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2018, a ostatecznie w oparciu o szacunki Ministra Finansów,
- **subwencję ogólną** z budżetu państwa tj.:
  - subwencję oświatową,
  - subwencję równoważącą,
  - subwencję wyrównawczą

ustalić ostatecznie w wysokości zgodnie z informacją Ministra Finansów wynikającą z projektu ustawy budżetowej na 2019 rok, jednak do chwili otrzymania ww. informacji- oszacować dochód na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2018 roku ze wzrostem o 2,3 % (zgodnie ze wskaźnikiem inflacji przyjętym przez rząd- w założeniach do projektu ustawy budżetowej),



- **dochody z majątku gminy:**
  - dochody z dzierżawy składników majątkowych ustalić na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem wskaźnika planowanej na 2019 rok inflacji,
  - dochody ze sprzedaży mienia i składników majątkowych w oparciu o szczegółowy wykaz mienia planowanego do sprzedaży i jego wstępną wycenę - zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów; w planie dochodów należy uwzględnić również wpływy z tytułu rocznych rat ze sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - dochody za zarząd, użytkowanie i służebność oraz użytkowanie wieczyste zgodnie z aktualnymi umowami ( bez aktualizacji opłat w związku z trwającą stabilizacją cen na rynku),
  - planowanych realnych wpływów zaległości z lat ubiegłych,
- **pozostałe dochody:**
  - stawka bazowa czynszu za najem lokali mieszkalnych komunalnych z założeniem jej wzrostu od miesiąca marca 2019 roku o około 5,70% (z 2,80 zł do 2,96 za 1m<sup>2</sup> miesięcznie i lokale socjalne do 1,48 zł za 1m<sup>2</sup> miesięcznie),
  - grzywny i kary pieniężne ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2018,
  - opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku,
  - odsetki od środków na rachunkach bankowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku,
  - opłaty za usługi świadczone ponad podstawę programową przez publiczne przedszkola samorządowe - ustala się na poziomie 1 zł oraz ustala się stawkę żywieniową dla Publicznego Przedszkola nr 1 i Publicznego Przedszkola nr 2 w wysokości 7,00 zł dziennie,
- **dotacje i środki pozabudżetowe na zadania bieżące:**
  - dotacje na zadania zlecone – zgodnie z informacją Wojewody,
  - dotacje na zadania własne bieżące – zgodnie z informacją Wojewody, do czasu otrzymania informacji od Wojewody o ostatecznych kwotach dotacji na 2019 rok - do szacunków przyjęć wielkości na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2018 roku.

- środki na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – zgodnie z tymi porozumieniami,
- **zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej** ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### **Rozdział 3**

#### **Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2019 rok.**

- § 8. Planowanie wydatków na 2019 rok oparte jest na planie wykonana budżetu 2018 roku na dzień 1 stycznia 2018 roku, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
- § 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.
- § 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Miejską Świdwin muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- § 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2018 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku.

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować o zakładany nominalny wzrost wynagrodzeń w Urzędzie i we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta (z wyłączeniem nauczycieli) średnio o 4,0 % (wzrost realny o 1,7 % ze względu na planowaną inflację 2,3 %), podstawą planowania są wynagrodzenia obowiązujące na dzień 1 września 2018 roku.

§ 15. Limity etatów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta przyjmuje się zgodnie z obowiązującymi na dzień wydania Zarządzenia regulaminami organizacyjnymi, z uwzględnieniem uzgodnionych z Burmistrzem planowanych, niezbędnych zmian organizacyjnych.

§ 16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.).

§ 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia



społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2019 rok.

- § 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2018. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.).
- § 20. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii przyjąć w wysokości planowanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 roku.
- § 21. Dotacja kwotowa na działalność bieżącą instytucji kultury zostanie zwiększona (w porównaniu do 1 września 2018 r.) w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio o 4,0 %, a jej wysokość określona będzie w Uchwale Rady Miasta ustalającej wysokość dotacji na 2019 rok, w podziale na:
- a) Ośrodek kultury,
  - b) Biblioteka.
- § 22. Wydatki bieżące na Kulturę fizyczną (rozdział 92695) i Kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego (rozdział 92195) w dyspozycji Burmistrza - planować w oparciu o plan na dzień 1 stycznia 2018 roku ze wzrostem o 10% wartości.
- § 23. Dotację na działalność bieżącą Samorządowego Zakładu Budżetowego - przyjąć zgodnie z projektem / uchwałą / Rady Miasta ustalającą wysokość dotacji przedmiotowych na 2018 rok. Dotacja przedmiotowa zostanie ustalona w oparciu o dochody i koszty bieżące na dzień 1 września 2018 roku, zwiększone w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio o 4,0 %.
- § 24. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), które planuje się powierzyć w 2019 roku do realizacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, bądź jednostkom organizacyjnym Miasta przyjąć na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2018 roku.

§ 25. Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki na poziomie 1 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2019 roku.

Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe planować na minimalnym poziomie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Rezerwę celową z przeznaczeniem na remonty obiektów oświatowych oraz dostosowanie placówek oświatowych do reformy ustroju szkolnego na poziomie 250.000,00 zł.

§ 26. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta na 2019 rok w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych:

1) projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winien uwzględniać:

a) zadania nowe oraz zadania kontynuowane,

b) zadania przewidziane do realizacji przy udziale środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe na zapewnienie udziału - wkładu własnego),

c) środki finansowe na opracowanie dokumentacji będącej podstawą do ubiegania się o środki z innych źródeł w latach następnych (np. środki z Unii Europejskiej),

d) w razie potrzeby planować środki finansowe na pozyskanie gruntów do zasobów komunalnych oraz na zwroty nakładów poniesionych na tych gruntach,

2) sporządzając wykaz zadań należy podać pełną ich nazwę (możliwie krótką), która będzie obowiązywała przez cały okres realizacji oraz oznaczyć - **inwestycja** ( nowa - **N**, kontynuowana - **K** ) lub **remont**,

3) zadania inwestycyjne i remontowo - budowlane planować w oparciu o posiadane kosztorysy inwestorskie.

§ 27. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2019 rok po przedłożeniu ich Skarbnikowi Miasta, a następnie po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Świdwin.

**Rozdział 4**  
**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do**  
**projektu budżetu na 2019 rok.**

- § 28. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- § 29. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 11 do niniejszego zarządzenia.
- § 30. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- § 31. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
- § 32. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
- § 33. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:
- 1) wydatki bieżące:
    - wydatki jednostek budżetowych- fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
    - pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem Wydziałów Organizacyjnych Urzędu Miasta- z podziałem na realizowane zadania (dokładne określenie rodzaju zadania),
  - 2) wydatki majątkowe– z przedstawieniem planu na 2019 rok i okresu realizacji zadania,

3) szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 34. Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: [finanse@swidwin.pl](mailto:finanse@swidwin.pl) i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Urzędu Miasta w Świdwinie w terminach wskazanych w Załączniku Nr 2.