

**ZARZĄDZENIE NR 100/2019
BURMISTRZA MIASTA I GMINY FROMBORK
Z DNIA 30 WRZEŚNIA 2019 R.**

**w sprawie zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
gminy Frombork na 2020 rok**

Na podstawie uchwały nr XLV/281/10 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów instytucji kultury, wymienionych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, do opracowania projektów planów rzeczowo - finansowych na 2020 rok.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników urzędu, wymienionych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, do opracowania wycinkowych planów rzeczowo – finansowych na 2020 rok.

§ 3. Zbiorecze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno - wartościowej w zakresie, jaki obowiązywał w roku ubiegłym wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.

§ 4. Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2020 rok, a szczególnie dotyczące:

- 1) przewidywanych podwyżek cen towarów, robót i usług,
- 2) zakładanej stopy inflacji,
- 3) polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń,
- 4) organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych,
- 5) zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- 6) zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- 7) zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- 8) naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- 9) stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

§ 5. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2020 rok dla poszczególnych jednostek budżetowych:

- 1) **Zespół Szkół we Fromborku** przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych jednostek (szkoła podstawowa, przedszkole) oraz pozostałych zadań (pozostałe rozdziały), z podziałem na bieżące i majątkowe.

Dochody należy planować na poziomie planu na 2019 rok lub niższego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów.

Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2020/2021

- a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerogowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążających fundusz płac,
- b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerogowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążających fundusz płac, uwzględniając 3% wzrost płac,
- c) pozostałe wydatki należy planować na poziomie planu na 2019 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2019 roku.

Zbiornicze zestawienie projektów planów finansowych należy przygotować z podziałem na zadania finansowane z:

- a) subwencji oświatowej
- b) dotacji na zadania realizowane w drodze umów i porozumień
- c) środków własnych gminy
- d) dotacji na zadania zlecone

Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

- 2) **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku**, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz własne, uwzględniając dochody i wydatki bieżące i majątkowe. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy.

Plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Dochody własne należy planować na poziomie planu na 2019 rok lub niższego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów.

Wydatki należy planować na podstawie założeń:

- a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszerogowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, uwzględniając 3% wzrost płac.
- b) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu z 2019 roku lub niższego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2019 roku.

Do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

§ 6. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miasta i Gminy Frombork** materiałów do projektu budżetu gminy na 2020 rok.

- 1) Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:
 - a) stosowane w 2019 roku stawki podatkowe: podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podwyższyć o wskaźnik waloryzacji stawek, ogłoszony przez Ministra Finansów.
 - b) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego przy zastosowaniu stawki maksymalnej z uwzględnieniem stosowanych ulg i zwolnień.
 - c) planowaną kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna z zastosowaniem stawki maksymalnej.
 - d) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 roku z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - e) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - f) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków.
 - g) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o podjęte decyzje (akty notarialne, uchwały) w sprawie sprzedaży na raty oraz wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także ewidencji umów najmu i dzierżawy.
 - h) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
- 2) Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
 - a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące oraz planowane zatrudnienie, z wyodrębnieniem, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, uwzględniając 3% wzrost płac.
 - b) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu na 2019 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2019 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2019 roku.

- c) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansową uwzględniając nowe zadania i programy realizowane ze środków unijnych. W części opisowej dla zadania inwestycyjnego należy przedstawić w szczególności wskazanie celowości inwestycji, źródła finansowania, udział własny inwestora w zakresie realizacji inwestycji, charakterystykę efektów inwestycyjnych, termin rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji do realizacji (plany zagospodarowania przestrzennego, uregulowanie własności gruntowe i inne)
- d) wydatki na tworzenie rezerw ustala się zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
- e) wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu opłat za sprzedaż alkoholu.
- f) dotacje dla instytucji kultury planuje referat urzędu wg kompetencji na wniosek instytucji kultury.

Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia. Do wyjaśnień należy dołączyć informacje o już zawartych umowach (z podaniem dat zawarcia) oraz kosztach obciążających budżet roku 2020 i następnych.

§ 7. Materiały do projektów planów finansowych obejmują również charakterystykę majątku danej jednostki organizacyjnej gminy.

§ 8. Jednostki, prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, gromadzące na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego planują dochody i wydatki wg kalkulacji własnych, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z oszacowaną kwotą wpływów.

§ 9. Kompletne plany finansowe wraz z częścią opisową, **w wersji papierowej**, należy złożyć u Skarbnika w terminie do 18 października 2019 roku.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Zbigniew Pietkiewicz

