

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. Zbiorcze 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 zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążających fundusz płac,
- b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania 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 zaszeregowania 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.

W Y K A Z
jednostek organizacyjnych gminy i stanowisk pracy opracowujących
materiały planistyczne do budżetu gminy na 2020 rok

| l.p | Nazwa jednostki i stanowiska pracy | Osoby odpowiedzialne za opracowanie | Zakres objęty opracowaniem - dział | Szczegółowość wg załącznika |
|------------|---|--|--|------------------------------------|
| 1 | Skarbnik Gminy | Ewa Rymarska | Dochody i Wydatki | opracowanie zbiorcze budżetu |
| 2 | Zespół Szkół | Sylvia Mechlińska | DOCHODY: 801 - dochody jednostki WYDATKI: 801 - Oświata i Wychowanie 854 - Edukacyjna Opieka Wychowawcza | 2,3,4,5,7, 10,12,13,14 |
| 3 | Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | Janina Jachimowicz | DOCHODY: 852 - dochody jednostki WYDATKI: 852 – Opieka społeczna 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza 855 - Rodzina | 2,3,4,5,6,7, 14 |
| 4 | Miejsko Gminny Ośrodek Kultury | Ewelina Ślepokura | WYDATKI: 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 11,14 |
| 5 | Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Frombork | Maria Łacko | WYDATKI: 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 11,14 |
| 6 | Przewodnicząca Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych | Janina Jachimowicz | WYDATKI: 851 – wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi, wydatki na przeciwdziałanie narkomanii | 3 |
| 7 | Stanowisko ds. obsługi Rady Miejskiej | Barbara Chomacka | WYDATKI: 750- obsługa Rady Miejskiej we Fromborku | 3 |
| 8 | Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych | Agnieszka Szapiel | DOCHODY: 756 – wpływy z tytułu podatków, wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 2 |
| 9 | Stanowisko ds. dochodów, windykacji i płac | Marlena Kowalska | WYDATKI: 010 – wpłaty na rzecz Izb Rolniczych 750 – prowizja za pobór podatków, koszty komornicze 900 - koszty komornicze Wszystkie działy – wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | 3,14 |

| | | | | |
|----|---|--------------------|--|---------|
| 10 | Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej | Ewelina Rygwelska | DOCHODY: 700 – wpływy z czynszów za lokale mieszkalne i pomieszczenia gospodarcze 710 – wpływ z opłat za miejsca grzebalne WYDATKI: 700 – wydatki z zakresu gospodarki mieszkaniowej, bez wydatków na remonty lokali komunalnych 710 – wydatki z zakresu administracji cmentarzem | 2,3 |
| 11 | Stanowisko ds. obsługi kasy | Monika Krasuska | WYDATKI: Wszystkie działy – wydatki funduszu sołeckiego | 2,3,8 |
| 12 | Stanowisko ds. gospodarki gruntami, lokalami i rolnictwa | Agnieszka Kraińska | DOCHODY: 010 - dzierżawa gruntów rolnych, dochody ze sprzedaży nieruchomości rolnych 700 – dochody z opłat za zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste nieruchomości, najmu i dzierżawy składników majątkowych, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, opłaty przystaniowej WYDATKI: 700 - wydatki z zakresu gospodarki nieruchomościami | 2,3 |
| 13 | Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego | Małgorzata Misiuk | WYDATKI: 750 – wydatki bieżące bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń | 3 |
| 14 | Zastępca Burmistrza | Marek Misztal | DOCHODY: 600 - dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego WYDATKI: 600 – wydatki na drogi publiczne gminne 700 - remonty lokali należących do zasobu mieszkaniowego gminy 710 – wydatki na plany, opracowania geodezyjne i kartograficzne 921 - wydatki na utrzymanie Orlika Wszystkie działy – w zakresie inwestycji | 2,3,4 |
| 15 | Stanowisko ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych, zarządzania kryzysowego i ochrony informacji niejawnych | Bogusław Zych | WYDATKI: 754- wydatki na bezpieczeństwo publiczne i zarządzanie kryzysowe | 3 |
| 16 | Stanowisko ds. pozyskiwania środków finansowych | Alina Mozeluk | DOCHODY: Wszystkie działy - w zakresie pozyskiwania środków finansowych | 2,3,4,5 |
| 17 | Informatyk | Damian Krasieński | WYDATKI: 750 – zakup materiałów i wyposażenia komputerowego | 3 |
| 18 | Stanowisko ds. ochrony środowiska | Kamila Kobiela | DOCHODY: 900 – ochrona środowiska WYDATKI: 900 – ochrona środowiska | 2,3 |

| | | | | |
|----|---|--------------------|--|-----|
| 19 | Stanowisko ds. organizacyjno-kadrowych i archiwum | Sylwia Zgórzyńska | WYDATKI: Wszystkie działy - materiały biurowe, badania lekarskie pracowników, zakup leków i środków medycznych | 3 |
| 20 | Stanowisko ds. administracyjno-kontrolnych | Zbigniew Dalak | WYDATKI: Wszystkie działy - współpraca z instytucjami pożytku publicznego 750 - składki opłacane z tytułu przynależności do związków międzygminnych | 3,9 |
| 21 | Stanowisko ds. finansowych | Beata Sobiło | WYDATKI: 750 - wydatki z tytułu ubezpieczeń i podatku VAT | 3 |
| 22 | Komendant Gminny ZOSP RP we Fromborku | Damian Krasieński | WYDATKI: 754 - wydatki na ochronę przeciwpożarową | 3 |
| 23 | Stanowisko ds. promocji i turystyki | Jolanta Bieńkowska | WYDATKI: 630 - wydatki bieżące CIT bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń 750 - wydatki bieżące na promocję | 3 |