

ZARZĄDZENIE NR 90
WÓJTA GMINY TRĄBKI WIELKIE
z dnia 09.09.2019 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok 2020.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), oraz Uchwały Nr 40/VI/2010 Rady Gminy z dnia 26 czerwca 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam zakres i szczegółowość materiałów planistycznych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trąbki Wielkie na lata 2020 – 2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowej instytucji kultury oraz kierowników wydziałów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych. Ustala się termin złożenia materiałów na dzień 30.09.2019r.

§ 3. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2019 rok zgodnie z załącznikami nr 2 – 9

§ 4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Gminy Trąbki Wielkie

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

ZAŁOŻENIA I ZAKRES MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY TRĄBKIE WIELKIE NA 2019 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2020 – 2032

Zasady jakie należy przyjąć przy kalkulacji dochodów na 2020 roku

- Dochody z tytułu opłat lokalnych i podatków
 1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie złożonych deklaracji i przypisów na dzień 31 sierpnia 2019 roku.
 2. Opłaty adiacenckie i planistyczne zgodnie z wydanymi decyzjami.
 3. Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie zgodnie z wydanymi decyzjami i zawartymi umowami.
 4. Opłaty za zajęcie pasa drogowego zgodnie z wydanymi decyzjami
 5. Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych wg stawek obowiązujących w 2019 roku skorygowane o prognozowane zmiany w stawkach podatku od roku 2020
 6. Stawka podatku rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za III kw. 2019 roku.
 7. Stawka podatku leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kw. 2019 roku.
 8. Pozostałe podatki i opłaty należy przyjąć na poziomie planowanego wykonania za 2019 rok.
- Dochody gmin, które na podstawie odrębnych przepisów pobierane są przez urzędy skarbowe na podstawie planowanego wykonania roku 2019 roku
- Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów
 1. Podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 rok.
- Dochody z tytułu sprzedaży mienia
 1. Na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku. Informacja w tym zakresie powinna zawierać wykaz nieruchomości z określeniem ich szacunkowych wartości możliwych do uzyskania.
- Środki na dofinansowanie projektów i programów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych w oparciu o zawarte umowy
- Dotacje na zadania zlecone Gminie ustawami zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego
- Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie obowiązujących zapisów umów i porozumień
- Subwencje z budżetu Państwa zgodnie z informacją Ministra Finansów
- Dochody wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych, o którym mowa w art.223 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z uchwałą w sprawie dochodów gromadzonych przez niektóre jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku.

Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2020 roku

- Wydatki bieżące budżetu:
 1. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków uznaniowych.
 2. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być planowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych
 3. Wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019. Przewidywane wykonanie podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym mające miejsce w 2019

- roku.
4. Wydatki statutowe tj.(pozostałe usługi,usługi remontowe, zakup materiałów, usługi telekomunikacyjne, szkolenia i inne) należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 rok. Po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2019.
 5. Odpisy na ZFŚS kwota bazowa na poziomie roku 2019.
 6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2019 roku.
 7. Wynagrodzenia nauczycieli należy przyjąć wzrost od 1 stycznia 2020 roku na poziomie 0%. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywana na dzień 31.12.2019 roku powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych.
 8. Wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników przewiduje się na poziomie 10 % od miesiąca stycznia 2020 roku.
 9. Składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
 11. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb na poziomie przewidywanego wykonania za 2019 rok.
 12. Wydatki na dotacje dla Instytucji Kultury wg potrzeb jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2019.
 13. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
 14. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
 15. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.
 16. Zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy planuje się zgodnie z zawartymi umowami na spłatę kredytów i pożyczek.
 17. Podstawą przyznania dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej jest przedłożenie szczegółowej dokumentacji planistycznej w rozbiciu na działalność bieżącą oraz zadania inwestycyjne
 18. Wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi (realizację umów zawartych w 2019 roku oraz planowanych), koszty korespondencji (papier, tusz,poczta), ulotki informacyjne
- Wydatki majątkowe :
 1. Z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć ujętych w WPF, zaawansowania robót na koniec 2019 r. oraz możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót w roku 2020,
 2. Jednoroczne nie ujęte w WPF należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz Kierowników wydziałów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok wg wytycznych zawartych w niniejszym zarządzeniu.

Materiały planistyczne w zakresie dochodów i wydatków bieżących (bez zadań w zakresie usług remontowych) winny zawierać:

1. nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego,
2. plan i wykonanie dochodów/wydatków na 31.08.2019 roku,
3. przewidywane wykonanie planu dochodów/wydatków na koniec roku 2019 – przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną.§ Skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że zostaną wykonane w ramach planu na rok 2019 w innych wielkościach,
4. projekt planu na rok 2020 ,

Materiały planistyczne w zakresie wynagrodzeń winny zawierać:

1. liczbę zatrudnionych z wyodrębnieniem poszczególnych składników wynagrodzenia,
2. wydatki na odprawy, nagrody jubileuszowe należy ustalić oddzielnie

Materiały planistyczne w zakresie zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2020 należy opracować w formie wykazu z uwzględnieniem:

1. nazwy zadania i terminu realizacji,
2. uzasadnienia potrzeby wykonania remontu,
3. szacunkowej wartości prac remontowych i/lub dotychczasowych nakładów,
4. źródeł finansowania

Materiały planistyczne w zakresie dochodów majątkowych(dochody ze sprzedaży majątku) winny zawierać:

1. wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,
2. informacje o dochodach planowanych na 2020 rok z tytułu sprzedaży majątku w oparciu o podjęte(sprzedaż ratalna) i planowane decyzje dotyczące sprzedaży z uwzględnieniem:
 - źródła dochodu,
 - terminu wpłaty do budżetu,
 - kwoty należnej do zapłaty(w przypadku kilku wpłat)

Materiały planistyczne w zakresie wydatków majątkowych winny zawierać:

1. wykaz zadań(przedsięwzięć) inwestycyjnych wieloletnich, z uwzględnieniem:
 - nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
 - terminu realizacji,
 - jednostki realizującej,
 - dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidywanymi nakładami do końca roku 2018,
 - środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
 - źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy
 - z budżetu państwa
 - z budżetu Unii Europejskiej
 - inne (należy określić jakie
1. wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w roku 2020 (jednorocznych) z uwzględnieniem:
 - nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
 - planowanego terminu realizacji
 - jednostki realizującej
 - kosztorysowych lub szacunkowych kosztów inwestycji,
 - źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy,
 - z budżetu państwa
 - z budżetu Unii Europejskiej,
 - inne (należy określić jakie)
1. wykaz zakupów inwestycyjnych (o wartości 10 000,00 zł i większej) do realizacji w 2020 roku z uwzględnieniem:
 - rodzaju zakupu – np. zakup wyposażenia, sprzętu, nieruchomości i innych,
 - planowanego terminu zakupu,
 - jednostki realizującej zakup,
 - rzeczywistych lub szacunkowych kosztów zakupu,
 - źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy,
 - inne (należy określić jakie).
 - uzasadnienie potrzeby dokonania zakupu.
 - W przypadku zakupu nieruchomości do zasobów mienia gminnego należy dodatkowo podać nr działki lub nieruchomości oraz od kogo nieruchomość zostanie nabyta.

Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:

1. wyliczeniami,
2. wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2019r.
3. konkretnymi przepisami prawa materialnego w projekcie budżetu nie zostaną ujęte wydatki

zaplanowane bez podstawy wskazujące na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowej z budżetu państwa wynika z ustaw szczególnych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2020.

Planowane pozycje wydatków bieżących należy przedstawić w materiałach planistycznych wg hierarchii ich ważności.

Przy ustalaniu hierarchii ważności, o której mowa należy brać pod uwagę te zadania, które spełniają poniższe wymagania:

1. zadania, na które już podpisano umowy, porozumienia i zaciągnięto zobowiązania,
2. zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuowania dla uzyskania założonych efektów,
3. zadania, które relatywnie szybko spowodują zwrot poniesionych nakładów i/lub oszczędności w latach następnych
4. zadania, które zapewnią niezbędne usługi dla mieszkańców Gminy,
5. zadania, których wykonanie wpłynie na wzrost dochodów budżetu Gminy,
6. zadania, na realizację których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - Przy kalkulacji wydatków należy uwzględnić planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2019 roku.

Materiały planistyczne należy składać na wzorach obligatoryjnych, w formie papierowej i elektronicznej. Do materiałów możliwe jest dołączenie innych druków i dokumentów, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek oraz pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

1. Całość materiałów planistycznych w przypadku:
 - jednostek organizacyjnych - podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem/dyrektorem jednostki
 - komórek organizacyjnych Urzędu Gminy – podpisuje kierownik danej komórki/ pracownik samodzielnego stanowiska.

Projekty planów niekompletne, nieposiadające wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

Materiały w formie papierowej należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2019 r.

Materiały w formie elektronicznej należy przesłać bezpośrednio do Skarbnika Gminy na adres e maila: skarbnik@trabkiw.ug.gov.pl

Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2032

1. **Obowiązek opracowania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej** wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Po analizie danych zawartych w WPF na lata 2019 -2032 w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie na lata 2020 – 2032 należy zaprezentować zmiany wraz z uzasadnieniem.
2. **Planowane dochody:**
 - dochody na lata 2020 – 2032 należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów z lat 2016 – 2018 i przewidywanego wykonania za rok 2019,
 - plan dochodów podatkowych musi uwzględniać poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania oraz obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe,
 - dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości przy uwzględnieniu ich wykonania z lat 2018 – 2019 biorąc pod uwagę prognozy koniunktury gospodarczej,
 - dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy,
 - planowane dochody na lata 2020 – 2023 należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej
1. **Planowane wydatki:**
 - zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz Kierowników wydziałów i pracowników realizujących zadania na samodzielnym stanowiskach pracy do sporządzenia planu wydatków bieżących na lata 2020 – 2023 z wyodrębnieniem wydatków na:

- wynagrodzenia z podaniem średniorocznego zatrudnienia
- pochodne od wynagrodzeń
- wszystkie jednostki budżetowe planują wydatki bieżące na lata 2020 – 2023 nie wyższe niż projektowane na rok 2019
- 1. **Planowane przychody :**
 - Zestawienie umów w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Gminy wraz z harmonogramem ich spłat'
 - spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu Gminy'
 - planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji ze wskazaniem na jaki cel.
- 1. **Planowane rozchody:**
 - Zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek czy emisji obligacji wraz z harmonogramem spłat
 - spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji
 - kwoty planowanych pożyczek z budżetu Gminy