

## **ZARZĄDZENIE NR 97/2019**

### **Wójta Gminy Gardeja**

z dnia 30 sierpnia 2019 roku

**w sprawie:** szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2020 rok.

Działając na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t.: Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) jak również mając na względzie Uchwałę Nr XLIII/236/2018 Rady Gminy gardeja w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gardeja, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Gardeja

**- Wójt Gminy Gardeja zarządza, co następuje:**

#### **§ 1.**

Zobowiązuję kierowników Urzędu Gminy Gardeja, właściwych merytorycznie pracowników, dyrektorów samorządowych instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

#### **§ 2.**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z zasadami określonymi w:

1. uchwale Nr XLIII/236/2018 Rady Gminy Gardeja w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gardeja, szczególności projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu gminy Gardeja,
2. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
3. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz. U z 2014, poz. 1053 ze zm.),
4. obowiązujących uchwałach Rady Gminy Gardeja mającymi wpływ na budżet Gminy,
5. aktualnych porozumieniach i umowach zawartych przez gminę Gardeja z innymi podmiotami.

### § 3.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

1. prognoz makroekonomicznych służących do prac nad projektem ustawy budżetowej państwa na 2020 rok, który zakłada wzrost gospodarczy (PKB) 3,7%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3%,
2. istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy Gardeja z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2019/2020,
3. przyjętych ustawowo zadań zleconych do realizacji przez gminę Gardeja w 2020 roku.

### § 4.

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

W zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok:

- a). stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2019 roku,
  - b). stawki podatków od środków transportowych na poziomie roku 2019,
  - c). opłaty targowej na poziomie roku 2019,
  - d). stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2019 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
  - e). stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.
2. Pracownicy Urzędu Gminy Gardeja i Kierownicy podległych jednostek przedstawiają Wójtowi propozycje ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców,
  3. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2020 rok, tj. do 15.10.2019 r., prognozuje się na poziomie 90% wielkości przyjętych w ustawie budżetowej na rok 2019,
  4. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2020 rok, przyjmuje się na poziomie 90% ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2019, zweryfikowanych o kwoty korekt subwencji oświatowej dokonanej w 2019 roku.

5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę Pomorskiego przyjmuje się na poziomie roku 2019,
6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe,
7. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
  - roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
  - wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
  - planowane wpływy na poczet zaległości.
8. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
  - wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
  - wpływów na poczet zaległości podatkowych.

## §5.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok w zakresie wydatków:

1. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
2. Zobowiązuję się odpowiedzialnych pracowników Urzędu Gminy Gardeja oraz kierowników jednostek organizacyjnych do:
  - a). ograniczenia wydatków bieżących,
  - b). uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - c). zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
  - d). monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”.

## § 6.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok w zakresie planowania zadań inwestycyjnych i remontowych:

1. projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
  - a). zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
  - b). zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków zewnętrznych,
  - c). w projekcie planu zadań remontowych należy uwzględnić przede wszystkim te zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenia budowlane.

## § 7.

Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na: dział, rozdział, paragraf. W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy szczegółowo opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2020 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami, w tym:

1. Projekt planu dochodów - według załącznika nr 1,
2. Projekt planu wydatków - według załącznika nr 2,
3. Projekt planu zadań inwestycyjnych - według załącznika nr 3,
4. Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy na zadania własne zlecane podmiotom niezaliczanym do sektora publicznego - według załącznika nr 4,
5. Zestawienie dotacji dla przedszkola niepublicznego - według załącznika nr 5,
6. Zestawienie dotacji celowych przekazanych na podstawie porozumień - według załącznika nr 6,
7. Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - według załącznika nr 7,
8. Projekt planu finansowego instytucji kultury - według załącznika nr 8,
9. Projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej - według załącznika nr 9.

10. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla administracji i obsługi- według załącznika nr 10.
11. Organizacja i zatrudnienie w placówkach oświatowych - według załącznika nr 11,
12. Plan wydatków na programy i projekty planowane do realizacji ze środków pochodzących z funduszy europejskich - według załącznika nr 12,
13. Plan wydatków w ramach odpisu sołeckiego - według załącznika nr 13,
14. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie dochodów - według załącznika nr 14,
15. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie wydatków - według załącznika nr 15,
16. Tabela Nr 1 i 2 w zakresie wniosków do budżetu Radnych Rady Gminy, mieszkańców gminy, i Sołtysów – według załącznika nr 16.

### § 8.

Ustala się następujący harmonogram prac do projektu budżetu na 2020 rok

L.p.	Rodzaj planu finansowo-rzeczowego	Jednostki sporządzające i przekazujące	Jednostka otrzymująca	Forma przekazania	Termin złożenia
1.	Wnioski do projektu budżetu	Radni Rady Gminy. Mieszkańcy gminy, Sołtysi.	Skarbnik Gminy	Wnioski do budżetu w zakresie zadań bieżących i majątkowych według wzoru Zał. Nr 16.	30.09.2019 r.
2.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń (obsługa, administracja, nauczyciele) organizacja i zatrudnienie,	Jednostki budżetowe (placówki oświatowe)	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 11, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.
3.	Zbiornicze zestawienia (po dokonaniu analizy i korektach), wysokość dotacji dla przedszkola niepublicznego	Kierownik Referatu Oświaty	Skarbnik Gminy	Zał. nr 5.	30.09.2019 r.
4.	Plan finansowy instytucji kultury	Dyrektorzy instytucji kultury	Skarbnik Gminy	Zał. nr 8.	30.09.2019 r.

5.	Plan dochodów (oddzielnie na zadania własne i zlecone) Plan wydatków (oddzielnie na zadania własne i zlecone). Tabela kalkulacyjna zatrudnienia.	Ośrodek Pomocy Społecznej	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 10, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.
6.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu płac oddzielnie w każdym dziale i rozdziale	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 15	30.09.2019 r.
7.	Plan wydatków w ramach odpisu sołeckiego.	Referat finansów	Skarbnik Gminy	Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 13	30.09.2019 r.
7.	Plan dochodów. Plan wydatków. Plan dochodów i wydatków zadań związanych z zarządzeniem gminnym przez ZGK	Kierownik ZGK w Gardei	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.
8.	Plan dochodów. Plan wydatków,  Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska.  Plan dochodów i wydatków związanych z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii.  Plan wydatków inwestycyjnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 6, Zał. nr 7, Zał. nr 9, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.
9.	Plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków z UE lub z innych źródeł zewnętrznych.	Właściwi pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za pozyskiwanie środków.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 12	30.09.2019 r.
10.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Kierownik Referatu odpowiedzialnego za promocję.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.
11.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Kierownik USC, dowody osobiste.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2019 r.

12.	Plan dochodów w zakresie podatków i opłat lokalnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy Referatu Finansów i Budżetu.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 14.	30.09.2019 r.
13.	Propozycje zmian opłat, podatków, cen świadczonych usług (każdy referat i pracownik w swoim zakresie).	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
14.	Przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń ołobudżetowych (każdy referat merytorycznie odpowiedzialny pracownik w swoim zakresie).	Kierownicy referatów urzędu. Właściwi merytorycznie pracownicy	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
15.	Wieloletnia Prognoza Finansowa	Skarbnik Gminy	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
16.	Zestawienie zbiorcze kredytów i harmonogram ich spłat.	Właściwi merytorycznie pracownik.	Wójt, Skarbnik Gminy		W uzgodnieniu z Wójtem.

#### § 9.

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki, referaty oraz pracowników merytorycznych gminy, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów oraz wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienia.

#### § 10.

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty lub merytorycznie odpowiedzialne osoby Urzędu Gminy.

#### § 11.

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz odpowiedzialnym merytorycznie pracownikom.

#### § 12.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**W Ó J T**

Kazimierz Kwiatkowski