

**Zarządzenie Nr 0050.51.2019**  
**Wójta Gminy Lubomino**  
**z dnia 16 września 2019 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Lubomino na 2020 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze.zm.), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 ze .zm.) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych , instytucji kultury, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2020 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Przy opracowaniu wstępnych planów finansowych na rok 2020, należy przyjąć następujące założenia:

- 1) prognozowany wzrost PKB – 3,8%,
- 2) średnioroczny wskaźnik inflacji – 2,5 %,
- 3) wskaźnik zmiany podatków i opłat lokalnych, opłatę za gospodarowanie odpadami przyjęć na podstawie uchwał obowiązujących na moment składania materiałów planistycznych tj. do 4 października 2019 roku.
- 4) kwoty wydatków stałych ( bez wynagrodzeń i pochodnych) planuje się na podstawie przewidywanego wykonania budżetu 2019 r.

2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota wynagrodzeń wynikająca ze stosunku pracy z miesiąca września 2019 roku pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy z uwzględnieniem planowanych zmian w zatrudnieniu. Należne odprawy, nagrody jubileuszowe i inne nagrody należy szczegółowo wypisać.

Prognozowane kwoty bazowe przy ustalaniu wynagrodzeń wynoszą:

- 1) minimalne wynagrodzenie za pracę – 2 600,00 zł,
- 2) minimalna stawka godzinowa – 16,00 zł.

3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy obliczyć wg aktualnie obowiązujących przepisów. Podstawą naliczenia odpisu jest obowiązująca od 1 sierpnia 2019 r. kwota 3 389,90 zł , a w odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela – kwota odpisu 2 989,35 zł tj. 110 % kwoty bazowej.

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania za 2019 rok sumy wynagrodzeń, o których mowa w przepisach o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

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

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019 z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.





3. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy skarbowe na poziomie wykonania 2019 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych.

5. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku, zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów wg stanu na 31 sierpnia 2019 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w dzierżawę w 2020 roku.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanego do sprzedaży w roku 2020 i trzech kolejnych latach.

8. Pozostałe dochody na 2020 r. planuje się wg przewidywanego wykonania w 2019 roku.

9. Subwencje i dotacje do budżetu na 2020 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

10. Rozchody budżetu należy planować na podstawie przyjętych harmonogramów spłat zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019-2028. Wyjściową kwotę wydatków stanowi poziom wydatków roku bieżącego, pomniejszony o kwoty wynikające z analizy ich racjonalności i efektywności oraz realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym.

2. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów i o ile to możliwe szacunkowy ich koszt poparty szczegółową kalkulacją na wykonanie wskazanego do ujęcia w projekcie budżetu zadania.

3. Wydatki sołectw planuje się według ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim, na przedsięwzięcia ujęte we wnioskach sołectw składanych do końca września br.

4. Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.

§ 5. Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 6. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

2) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2019 roku,

3) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku,

4) w odniesieniu do wynagrodzeń kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (wartość nominalna) we wrześniu 2019 r. Wynagrodzenie we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych przy projektowaniu wydatków na wynagrodzenia w roku 2020 zakłada się wzrost o 350,00 zł na etat przeliczeniowy do płacy zasadniczej.

Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli – na poziomie wynagrodzeń z września 2019 z uwzględnieniem Karty Nauczyciela.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej i złożyć w wersji papierowej w terminie do **4 października 2019 roku**. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:

- 1) dochody budżetowe – załącznik nr 1,
- 2) wydatki budżetowe – załącznik nr 2,
- 3) kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń – załącznik nr 3,
- 4) plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik nr 4,
- 5) plan finansowy instytucji kultury – załącznik nr 5,
- 6) zadania- programy przewidziane do realizacji na okres dłuższy niż jeden rok budżetowy ( w celu opracowania wieloletniej prognozy finansowej gminy ) – załącznik nr 6.
- 7) wydatki sołectw Gminy Lubomino w 2020 r. – załącznik nr 7.

§ 8. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu.

§ 9. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2020 rok.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lubomino.

Wójt Gminy Lubomino

Andrzej Mazur



Nazwa jednostki

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

Kalkulacja dochodów własnych gminy, dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań z zawartych porozumień, z tytułu subwencji.

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł dochodu)	Przewidyw. wykonanie 2019 r.	Plan na 2020 r.	Wsk %
1	2	3	4	5	6
		Dochody ogółem			

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

Kalkulacja wydatków budżetowych na realizację zadań bieżących, na realizację wydatków majątkowych lub inwestycyjnych

w zł

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Przewidyw. wykonanie 2019 r.	Plan 2020 r.	Wsk %
1	2	3	4	5	6
		Wydatki ogółem			

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

### Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

lp	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	w zł		Dodatkowe wynagrodzenia roczne
			Wynagrodzeni a ogółem w tym:	Wynagrodzeni a osobowe	
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2019 r.				
2	Plan na 2019 r. po zmianach				
3	Przewidywane wykonanie za 2019 r.				
4	Plan na 2020 r. łącznie z podwyżkami				
5	w tym: podwyżki				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową w tym wykaz etatów, uzasadnienie.

Załącznik Nr 4  
do zarządzenia nr 005.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

### Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania i zagospodarowania odpadami komunalnymi:

Dział	Rozdział	§	Opis	Kwota (w zł)
			Plan dochodów	
			Razem dochody	
			Plan wydatków	
			Razem wydatki	

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Załącznik Nr 5  
do zarządzenia nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

Plan finansowy instytucji kultury  
Zestawienie przychodów i kosztów

Lp	Opis	Przewidywane wykonanie na 31.12.2019	Plan na 2020 rok w zł
1.	Stan środków obrotowych na początek roku		
2.	Przychody ogółem: Wymienić tytuły		
3.	Koszty ogółem: Wymienić tytuły		
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku		

Do w/w kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie :

.....

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

**KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA**

do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2020 r. i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

.....

2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

.....

3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa, umowa)

.....

4. Cel, związły opis i uzasadnienie

.....

.....

.....  
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia:  
.....

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok	Planowany termin zakończenia zadania - rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	2020	2021	2022	2023	Limity Zobowiązań
bieżące	Środki własne Budżet państw Środki UE Inne(jakie)						
	ŁĄCZNIE						
majątkowe	Środki własne Budżet państw Środki UE Inne(jakie)						
	ŁĄCZNIE						

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej  
.....

9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko / stanowisko	
2. Adres poczty elektronicznej ,nr telefonu	

\* dotyczy:

- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
  - a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
  - c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
- 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Nazwa jednostki

Załącznik nr 7  
Do Zarządzenia Nr 0050.51.2019  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 16 września 2019 r.

Wydatki sołectw w budżecie Gminy Lubomino w 2020 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa sołectwa Nazwa zadania	Kwota zł
			Razem wydatki:	



