

**ZARZĄDZENIE NR 184/2019
BURMISTRZA MASZEWA**

z dnia 2 września 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok 2020.

Na podstawie art 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz § 1. Uchwały Nr XXX/260/2010 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Maszewo zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorów instytucji kultury, oraz pracowników urzędu gminy, do opracowania materiałów planistycznych do budżetu na rok 2020, zawierających dane według załącznika do niniejszego zarządzenia.

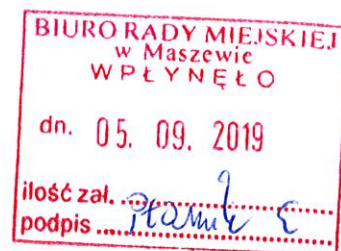
2. Materiały planistyczne należy opracować i przedłożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 15 października 2019 roku.

3. Propozycje do budżetu na rok 2020 mogą również składać radni, rady sołeckie, stowarzyszenia i inne poza gminne jednostki organizacyjne oraz mieszkańcy Gminy według załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przy planowaniu dochodów i wydatków Gminy należy kierować się aktualnie zatwierdzonymi przez Radę Gminy uchwałami oraz zarządzeniami Burmistrza szczególną uwagę należy zwrócić na założenia Programu postępowania naprawczego obowiązującego w Gminie ograniczające wydatki.

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesio



WYTYCZNE I ZAŁOŻENIA

do opracowania projektu budżetu Gminy Maszewo na 2020 r.

WPROWADZENIE

Proces zmian przepisów prawnych dotyczących finansów publicznych, świadczonych przez samorząd gminy usług i ich negatywne konsekwencje dla sytuacji finansowej powodują ograniczenie możliwości budżetowych Gminy. W szczególności dotyczy to nakładania nowych zadań oraz odgórne podwyższania wydatków (podwyżki w oświacie) bez zabezpieczenia stosownych dochodów. Dodatkowo bardzo duże znaczenie ma realizacja przez Gminę Programu postępowania naprawczego i ograniczenia w 10 przedsięwzięciach. Wobec powyższego budżet Gminy Maszewo na 2020 r. tworzony i realizowany będzie w warunkach bardzo wysokiej niepewności. W celu zapewnienia równowagi budżetowej podejmowane będą działania przeciwdziałające nadmiernemu deficytowi budżetowemu, w szczególności:

- podjęte zostaną działania ograniczające wydatki bieżące jednostek organizacyjnych Gminy (z wyłączeniem wydatków obligatoryjnych związanych z obsługą długu, wydatków wynikających z zawartych umów długofalowych i z innych umów, wydanych decyzji, pozwoleń, itp.), tak by ich kwota nie była wyższa niż w roku 2019, co może oznaczać czasowe ograniczenie zatrudnienia oraz brak podwyżek wynagrodzeń, ograniczenie wydatków pozostałych, w szczególności wydatków reprezentacyjnych, wydatków dotyczących ryczałtów samochodowych, delegacji służbowych, zakupu pomocy naukowych itp.,
- zwiększenie dochodów z opłat,
- niezaciąganie zobowiązań dłużnych powodujących przekroczenie wskaźnika 40% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność co do przyszłego poziomu dochodów,
- niepodejmowanie nowych potencjalnych zobowiązań Gminy, tj. nieudzielanie gwarancji i poręczeń oraz niezawieranie umów wsparcia potencjalnie rodzących w przyszłości zobowiązania finansowe,
- ograniczenie dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi Gminy,

I. ZAŁOŻENIA

1. Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Gminy Maszewo na 2020 rok formułowane są w okresie szczególnej niepewności co do skali wpływu wprowadzanych i planowanych zmian legislacyjnych i ich wpływu na dochody Gminy (zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób poniżej 26 roku życia oraz obniżenie najniższej stawki podatkowej do 17%). Dochody Gminy, które stanowią podstawę konstrukcji budżetu, a wśród nich w szczególności dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży nieruchomości – są bezpośrednio bądź pośrednio zależne od rozwoju sytuacji makroekonomicznej w Polsce. Dla kształtowania dochodów z ww. źródeł kluczowe znaczenie mają przede wszystkim tendencje w zakresie dynamiki: Produktu Krajowego Brutto, przeciętnego zatrudnienia, przeciętnego wynagrodzenia, kwoty wolnej od podatku itp. Ze względu na istotne ryzyko odchyleń faktycznych poziomów ww. wskaźników od wielkości prognozowanych, które będą kształtować rzeczywistą sytuację gospodarczą Polski w 2020 roku, budżet Gminy Maszewo na 2020 r. musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej, z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków jednostek organizacyjnych Gminy wynikających z obserwacji i analizy potencjalnych zmian uwarunkowań makroekonomicznych.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2020 rok będzie:

- analiza aktualnej sytuacji finansowej Gminy,
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,

- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych,
- zwiększenie efektywności świadczonych przez Gminę usług społecznych (poprawa jakości, wydajności, dostępności),
- analiza zadań inwestycyjnych wynikających z Wieloletniego Programu Finansowego na lata 2019-2025 w kontekście możliwości dochodowych budżetu Gminy w 2020 r. i w latach następnych oraz założeń dotyczących pozostałych parametrów budżetowych,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2014-2020.

Prognozowane na 2020 r. wskaźniki makroekonomiczne przedstawiają się następująco: (wielkości poniższe mogą ulec zmianie w przypadku przyjęcia odmiennej stopy w projekcie budżetu państwa)

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 102,5%,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto - 103,7%,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 105,7%,
- przewidywana stopa bezrobocia w 2018 r. - 5,1%.

Projekt budżetu gminy Maszewo na rok 2020 będzie sporządzony w cenach bieżących.

2. Założenia w zakresie planowania dochodów gminy

Ustalenie projektowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2020 i lata następne nastąpi w oparciu o:

- podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- planowane zmiany systemowe w podatkach,
- informacji Wojewody Zachodniopomorskiego o przewidywanych kwotach dotacji na zadania zlecone na rok 2020,
- informacje Ministra Finansów na temat przewidywanych na rok 2020 dochodów z tytułu udziału w podatku od osób prawnych i subwencji ogólnej.

Główne źródła dochodów budżetowych, w tym w szczególności udziały w podatkach dochodowych budżetu państwa, podatki pobierane przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Gminy i są powiązane z koniunkturą gospodarczą oraz polityką podatkową państwa. Na wielkość prognozy dochodów budżetu Gminy w 2020 r. istotny wpływ będą więc miały: rozwój sytuacji gospodarczej determinowany prognozami Ministerstwa Finansów w zakresie czynników makroekonomicznych, ustalona ustawowo wysokość kwoty wolnej od podatku oraz przyjęty algorytm obliczania udziału.

Przewiduje się, że w 2020 r. warunki gospodarki budżetowej Gminy Maszewo będą w dalszym ciągu determinowane przez niestabilne otoczenie makroekonomiczne oraz skutki zmian regulacji prawnych dotyczących samorządu powiatowego jak również podatków PIT i CIT. Perspektywy fiskalne z dużym prawdopodobieństwem wskazują na możliwość planowanego wzrostu gospodarczego w związku z poprawą sytuacji gospodarczej na, kluczowych dla gospodarki polskiej, rynkach zagranicznych oraz wzrostu konsumpcji wewnętrznej. W 2020 r. istnieje istotne prawdopodobieństwo obniżenia dochodów z tytułu udziału w podatkach PIT z uwagi na planowane podniesienie wysokości kwoty wolnej od podatku oraz obniżenie najniższej stawki podatku. Jednocześnie w prognozach budżetowych dla Gminy należy brać pod uwagę, iż prognozy makroekonomiczne krótkoterminowe i średniookresowe są obciążone ryzykiem wynikającym z niepewności, co do dalszego przebiegu procesów gospodarczych w Europie i na świecie oraz ich wpływu na gospodarkę kraju, a tym samym na dochody budżetowe Gminy Maszewo.

Weryfikacja budżetu Gminy Maszewo na rok 2019 oraz Wieloletniego Programu Finansowego na lata 2019-2025 polegająca na dostosowaniu wydatków Gminy do ograniczonych możliwości finansowych będzie stanowiła podstawę do planowania na rok 2020 oraz konstruowania WPF nowej edycji na lata 2020-2026.

Zakłada się, że w 2020 roku **dochody bieżące Gminy będą zbliżone** do wykonania roku 2019 co oznacza, że również wydatki muszą być do tej kwoty ograniczone.

2.1. Dochody bieżące

Zakłada się, że dochody z tytułu **udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa** pozostaną w 2020 roku na poziomie wykonania 2019 roku. Prognozę dochodów z tytułu podatku od osób fizycznych determinują w szczególności wskaźniki przewidywane przez Ministerstwo Finansów:

- dynamika nominalnych przeciętnych wynagrodzeń i świadczeń społecznych w gospodarce narodowej,
- dynamika liczby pracujących oraz emerytów i rencistów,
- planowanych zmian w ustawach o podatkach oraz przyjęty w algorytmie okres bazowy.

W prognozie dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględnione zostaną negatywne dla Gminy skutki zmian w podatkach.

Dynamikę wartości **subwencji otrzymywanych z budżetu państwa** zakłada się na rok 2020 na poziomie 102% w stosunku do wykonania roku 2019 (niemniej jej wysokość będzie uwzględniona w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów w stosownym zawiadomieniu). Uzyskanie takiego poziomu zakładane jest w związku z przewidywanym wzrostem kosztów funkcjonowania szkół i zwiększenia liczby dzieci objętych kształceniem. W części równoważącej dla gmin przyjęta zostanie kwota niższa w stosunku do bieżącego roku z uwagi na przewidywaną stagnację udziału w podatkach PIT i CIT. W przypadku zwiększenia kwot subwencji zostaną zwiększone również plany wydatków.

Dochody z tytułu **dotacji celowych z budżetu państwa** na zadania własne, zlecone i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zakłada się dynamikę na poziomie 102,5%.

Dochody z gospodarowania mieniem Gminy w 2020 r. obejmujące w szczególności wpływy z najmu i dzierżawy mienia, opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości planuje się na poziomie planowanego wykonania w roku 2019.

2.2. Dochody majątkowe

2.2.1. Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE
W projekcie budżetu Gminy na 2020 r. uwzględnione zostaną **środki pochodzące z funduszy strukturalnych i z innych źródeł pomocowych** możliwe do pozyskania w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. Ich wartość określona zostanie w oparciu o rozstrzygnięcie trwających postępowań konkursowych oraz rozstrzygnięcia postępowań po uruchomieniu procedur naboru wniosków, jak w przypadku Regionalnego Programu Operacyjnego. Zakłada się podjęcie wielokierunkowych działań w celu uzyskania maksymalnej wielkości środków z UE.

2.2.2. Inne dochody majątkowe

Zakłada się, że poziom **dochodów ze sprzedaży nieruchomości i lokali** w 2020 r. będzie niższy niż w latach ubiegłych. Gmina będzie prowadzić racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, w tym w zakresie zbywania nieruchomości, uwzględniającą przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Gminy.

3. Założenia w zakresie planowania wydatków gminy

Wydatki Gminy na 2020 r. prognozowane są przy założeniu, że konsekwentnie **następować będzie racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na generowanie nadwyżek środków w celu zwiększania dostępnych środków co przyczyni się do zmniejszenia długu Gminy.**

Przy planowaniu wydatków priorytetem jest Program postępowania naprawczego który zakłada ograniczenia w 7 przedsięwzięciach. W roku 2020 zakłada kontynuowanie działań naprawczych zakładających:

- Ograniczenie kosztów administracyjnych w Urzędzie
- Zaostrzenie polityki wydatkowej w jednostkach oświatowych Gminy
- Zmniejszenie dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury
- Zmniejszenie dotacji dla klubów sportowych
- Ograniczenie wydatków majątkowych Gminy
- Ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w pozostałych obszarach funkcjonowania Gminy (bez działu 750 i 801)

- Ograniczenie wydatków na zakup usług pozostałych w pozostałych obszarach funkcjonowania Gminy (bez działu 801)

3.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją zadań Gminy.

W ramach wydatków bieżących na 2020 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:

- wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych,
- uchwałami Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich z poprzednich lat,
- umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- wydatkami z tytułu wynagrodzeń,

Wydatki bieżące ustalone, na poziomie wykonania w roku 2019, przy generalnym założeniu utrzymania co najmniej dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców. **Będzie to wymagało od dysponentów środków znaczącego zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.**

3.1.1. Główne zadania w zakresie bieżącej działalności Gminy

3.1.1.1. w zakresie drogownictwa i komunikacji

Głównym zadaniem Gminy w tym obszarze będzie kontynuowanie działań mających na celu poprawę stopnia finansowania zadań w zakresie drogownictwa. Priorytetowym zadaniem Gminy w tym obszarze będzie poprawa bezpieczeństwa ruchu na drogach publicznych, co zamierza się osiągnąć między innymi poprzez prowadzenie prac remontowych dróg oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu w celu dostosowania znaków i sygnałów drogowych do wymogów technicznych wynikających z przepisów prawa.

3.1.1.2. w zakresie gospodarki mieniem

W tym obszarze podjęte zostaną działania mające na celu zwiększenie efektywności zarządzania mieniem Gminy, m.in. poprzez:

- analizę polityki czynszowej jako elementu uzyskiwania dochodów we wszystkich jednostkach organizacyjnych,
- podniesienie efektywności wykorzystania posiadanych zasobów – wyeliminowanie ponadnormatywnych pomieszczeń, zmniejszenie kosztów eksploatacji po godzinach pracy jednostek,
- zaproponowanie rozwiązań organizacyjnych mających na celu wzmocnienie nadzoru nad wykorzystaniem i przeznaczeniem mienia.

3.1.1.3. w zakresie oświaty i edukacji

W roku 2020 podejmowane działania i dokonywane w ramach nich wydatki służyć będą zapewnieniu powszechnej dostępności do szkół i placówek oświatowych oraz wysokiej jakości kształcenia poprzez stworzenie wzbogaconej oferty edukacyjnej, nowoczesnej bazy dydaktycznej odpowiadającej określonym standardom i doskonalenie kadry pedagogicznej. Działania te podejmowane będą w obszarach:

A. Edukacja szkolna, gdzie działania będą ukierunkowane w szczególności na:

- ułatwienie uczniom i ich rodzicom wyboru szkoły, zgodnie z ich preferencjami oraz możliwościami organizacyjnymi placówek oświatowych,
- współdziałanie z uczelniami w rozwoju utalentowanych uczniów,
- doskonalenie systemu kształcenia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
- rozwijanie systemowej opieki psychologiczno-pedagogicznej,

- podnoszenie standardów bezpieczeństwa przebywania w szkole i placówkach oświatowych,
- poprawę technicznego i dydaktycznego wyposażenia szkół i placówek oświatowych,.

B. Rozwój nauczycieli i kadr oświatowych, gdzie działania będą nakierowane przede wszystkim na:

- wspieranie rozwoju innowacji edukacyjnych i społecznych,
- realizację systemowych programów doskonalenia zawodowego dyrektorów szkół i placówek, w tym w zakresie zarządzania, wychowania, zarządzania kryzysowego,
- wspieranie dyrektorów szkół we współpracy edukacyjnej,

C. Zarządzanie i finansowanie oświaty, gdzie działania będą koncentrować się w szczególności na założeniach programu naprawczego którego celem jest ograniczenie wydatków na szkolenia pracowników, ograniczenia wydatków na zakup usług remontowych i zewnętrznych oraz ograniczenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia do niezbędnego minimum:

- wprowadzeniu standardów organizacyjnych szkół umożliwiających stworzenie optymalnych warunków kształcenia i wychowania,
- finansowaniu innowacyjnych projektów edukacyjnych, wykraczających poza klasowo-lekcyjną pracę szkoły,
- informatyzacji procesów związanych z planowaniem i zarządzaniem środkami publicznymi przeznaczonymi na realizację zadań oświatowych.

3.1.1.4. w zakresie bezpieczeństwa

Poprawa bezpieczeństwa stanowić będzie zadanie priorytetowe Gminy. W związku z tym planuje się przeznaczyć (głównie środki uzyskane z dotacji celowej) na takie zadania cykliczne jak: zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Jednostek Straży Pożarnych, utworzenia rezerwy na eliminację skutków klęsk żywiołowych (zgodnie z odpowiednią ustawą), zapewnienie środków na zarządzanie kryzysowe oraz remonty i modernizację dróg gminnych.

3.1.1.5. w zakresie kultury fizycznej oraz kultury i ochronie dziedzictwa narodowego

Do priorytetowych zadań realizowanych w tym obszarze należeć będzie w szczególności: zapewnienie środków na sfinansowanie dotacji podmiotowej dla samorządowych instytucji kultury dostosowanych do założeń Programu postępowania naprawczego, zapewnieniu środków finansowych imprez zawartych w tzw. „Gminnym Kalendarzu Imprez Sportowych” oraz środków na dotacje dla klubów sportowych zgodnie z założeniami Programu postępowania naprawczego.

3.1.1.6. w zakresie opieki społecznej

W ramach zadań opieki społecznej nadzorowanych przez OPS do pierwszoplanowych należeć będą:

- zapewnienie odpowiednich warunków dla rozwoju rodzinnych form opieki nad dzieckiem i rodziną, w tym zawodowych rodzin zastępczych,
- realizacja programów w zakresie wspierania działań dotyczących wsparcia rodziny w środowisku lokalnym,
- realizacja projektów finansowanych przy udziale środków z funduszy strukturalnych, w tym z Europejskiego Funduszu Społecznego i z innych źródeł pomocowych,
- zapewnienie schronienia i pomocy specjalistycznej, w tym w szczególności pomocy psychologicznej, pedagogicznej, prawnej, socjalnej dla osób doświadczających przemocy w rodzinie,

3.2. Założenia dotyczące wydatków majątkowych

Podstawą do sporządzenia projektu planu wydatków inwestycyjnych na 2020 rok jest

stan realizacji inwestycji w 2019 r. oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2019-2025.

Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem jest Program postępowania naprawczego który w roku 2020 poza kontynuowaną inwestycją nie przewiduje zabezpieczenia środków finansowych dla nowo rozpoczynanych inwestycji.

3.3. Założenia dotyczące wydatków jednostek organizacyjnych

3.3.1. Poziom wydatków związanych z zatrudnieniem

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych **przeprowadzą analizę stanu zatrudnienia i możliwości reorganizacji w tym zakresie**, w powiązaniu z zakresem zadań nałożonych na zatrudnionych pracowników. Odrębnie należy wykazać środki planowane na wakaty ujęte w regulaminach organizacyjnych, statutach i projektach organizacyjnych. Przy ustalaniu środków planowanych na szkolenia i doskonalenie pracowników należy przyjąć według wartości ustalonych w limicie Programu postępowania naprawczego konieczne jest przeanalizowanie zapotrzebowania z uwzględnieniem pozyskania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego realizowanego przez Urząd pracy w 2020. Wielkość odpisów na ZFŚS należy przyjąć w oparciu o stan zatrudnienia w miesiącu wrześniu 2019 roku i stawek wynikających z **aktualnego stanu prawnego**.

3.3.2. Poziom wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Koszt funkcjonowania obiektów należy ustalić z podaniem ilości faktycznego zużycia podstawowych czynników związanych z ich utrzymaniem – woda, ścieki, energia, opał, podatki, czynsze itp.

Wartości nakładów remontowych i inwestycyjnych muszą wynikać z przedmiarów, dokumentacji lub szacunków przygotowanych w oparciu o ceny aktualne na dzień sporządzania danych planistycznych do projektu budżetu. Do załączników planistycznych należy dołączyć dokumentację potwierdzającą przyjęte założenia (rozpoznanie rynku).

Minimalne wynagrodzenie przeliczane na występujące wakaty nie powinno być niższe niż w stosownych przepisach prawnych. W opisach do tabel stanowiących załączniki od nr 2 do nr 7 należy wskazać powiązanie wydatku z zadaniem realizowanym przez jednostkę. Podając wartości kalkulacyjne (projektowe) należy wskazać ich źródło i datę sporządzenia.

3.3.3. Poziom wydatków inwestycyjnych

W projekcie budżetu na 2020 rok zostaną ujęte inwestycje, których realizacja nie zakończyła się w 2019 roku, inwestycje, na które złożono wnioski do konkursów na środki unijne, inwestycje realizowane we współpracy z innymi samorządami, na które zawarto stosowne umowy lub porozumienia. Na nowe inwestycje według Programu postępowania naprawczego na rok 2020 nie przewiduje się środków.

II. ZASADY OGÓLNIE OBOWIĄZUJĄCE.

1. Gminne jednostki organizacyjne, straże oraz referaty i pracownicy merytoryczni Gminy Maszewo opracowują na określonych formularzach planistycznych projekty swoich planów finansowych obejmujących dochody i wydatki budżetowe planowane na 2020 r.

2. Przy opracowywaniu projektów planu, o którym mowa w ust. 1 należy uwzględnić:

- 1) istniejącą na dzień 1 września 2019 r. sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia (przejęcia) połączenia lub likwidacji po tym dniu;
- 2) zadania nałożone do wykonania na samorząd gminny wg stanu prawnego na dzień 1 września 2019 r. z uwzględnieniem zmian (ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu .
- 3) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2019 r. oraz planowanych zmian zatrudnienia posiadających akceptację Burmistrza (**w tym koniecznej redukcji zatrudnienia**);
- 4) przewidywane wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na 2019 r. jako baza wyjściowa do tworzenia planu na 2020 r.;
- 5) zasadę przyjętą w założeniach do konstrukcji budżetu państwa na 2020 r., która oznacza, że poziom bieżących wydatków pozapłacowych na działalność jednostek budżetowych oraz zadań finansowanych w ramach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa nie może przekroczyć kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2019 r. po uprzednim pomniejszeniu tych wielkości o wydatki o charakterze jednorazowym bądź których realizacja została zakończona w 2019 r. Nie wyklucza się w związku z tym konieczności przyjęcia tej zasady przy projektowaniu bieżących wydatków pozapłacowych Gminy, o ile uzasadni to poziom planowanych dochodów;
- 6) środki na spłatę rat kredytów i odsetek przypadających na 2020 r.

3. Jednostkowe projekty planów dochodów i wydatków należy sporządzić odrębnie do każdego rozdziału w ramach danego działu w pełnej szczegółowości klasyfikacji wg paragrafów dochodów i wydatków określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

4. Dysponenci, którzy realizują w ramach swojej działalności zadania własne gminy, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania powierzone z zakresu administracji rządowej i zadania powierzone przez inne JST sporządzają odrębne plany tych zadań (w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej) poprzez zamieszczenie adnotacji „*Zadania własne Gminy*” bądź „*Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej*”, „*Zadania Powierzone z zakresu administracji rządowej*”, „*Zadania powierzone przez inne JST*”.

5. Projekty planów finansowych bez wymaganej części objaśniającej (która w odniesieniu do dochodów winna zawierać specyfikację źródeł i tytułów dochodów, jak też szczegółowe wyliczenia planowanych kwot a w odniesieniu do wydatków szczegółowe objaśnienia do poszczególnych pozycji paragrafów wraz z niezbędnymi w tym zakresie kalkulacjami i określeniem przeznaczenia wydatku a w przypadku plac nie zawiera ilości zatrudnionych ich wynagrodzenia zasadniczego i dodatków) **będą zwracane do poprawienia**. Opóźnienia z tego tytułu będą skutkować przyjęciem do projektu budżetu gminy planu finansowego ustalonego przez Skarbnika.

6. Dysponenci planują na 2020 r. wydatki na bazie planowanego wg stanu na dzień 01 września 2018 r. pomniejszonego o wydatki o charakterze jednorazowym oraz związanych z remontami i inwestycjami w obiektach. Potrzeby w zakresie remontów i inwestycji należy sporządzić na odrębnych formularzach i **zgłosić w terminie do dnia 30 września 2019 r.** bezpośrednio do Referatu Budownictwa, gospodarki nieruchomościami i ochrony środowiska, który je weryfikuje, a następnie przedkłada Skarbnikowi Gminy **do dnia 15 października 2019 r.** celem uwzględnienia w projekcie budżetu.

7. Wydatki na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2020 r. należy zgłosić na odrębnym formularzu planistycznym wydatków wraz z zamieszczoną u góry adnotacją „*Nowe zadanie*” i wymaganą częścią objaśniającą, w której należy zamieścić nazwę zadania (z podaniem podstawy prawnej do jej realizacji), szczegółowe wyliczenia i uzasadnienie kwot wydatków do poszczególnych pozycji paragrafowych oraz wykazem planowanych zakupów zatwierdzonych przez Burmistrza.

8. Przy planowaniu kwot dochodów i wydatków na 2020 r. należy stosować metodę rachunku bezpośredniego, a w następnej kolejności analityczno-szacunkową.

III. ZASADY SZCZEGÓŁOWE OBOWIĄZUJĄCE PRZY SPORZĄDZANIU FORMULARZY PLANISTYCZNYCH

1. **Jednostki budżetowe sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załącznik:**

- 1) Nr 1, 1a, 1b – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2020 r.;
- 2) Nr 2, 2b, 2d, 2e i 2p - Jednostkowy plan wydatków budżetowych na 2020 r. (jednostki oświatowe dodatkowo 2a i 2c);
- 3) Nr 3 i 3a – Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2020 r.;
- 4) Nr 4, 4a i 4b – Zestawienie inwestycji i dokumentacji planowanych do realizacji w 2020 r.;
- 5) Nr 6 i 6a – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2020;
- 6) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu powiatu goleniowskiego na 2020 r.

2. **Referaty i pracownicy merytoryczni Gminy Maszewo sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załączniki:**

- 1) Nr 1, 1a, 1b, 1c – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2020 r.,
- 2) Nr 2 f, – Jednostkowy plan wydatków budżetu Maszewo na rok 2020 r.,
- 3) Nr 3 i 3a - Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2020 r.,
- 4) Nr 4, 4a i 4b – Zestawienie inwestycji planowanych do realizacji w 2020 r.,
- 5) Nr 5 – Projekt budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. – programy wieloletnie,

- 6) Nr 6 i 6a – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2020,
- 7) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu Gminy Maszewo na 2020 r.

3. Zasady obowiązujące przy planowaniu dochodów budżetowych:

- 1) **dochody budżetowe** planuje się na odrębnych formularzach stanowiących załącznik Nr 1, 1a, 1b i 1c w pełnej szczegółowości paragrafów dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego. Do poszczególnych formularzy należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis źródeł (tytuły) planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami (kalkulacjami) potwierdzających prawidłowość i rzetelność ich ustalenia;
- 2) plany sporządza się na bazie planowanego wykonania w 2019 r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym (np. z tytułu sprzedaży mienia);
- 3) plany sporządza się w cenach 2019 r., co powinno gwarantować bezpieczeństwo wykonania zaplanowanych dochodów. Wszelkie odchylenia planu na 2020 r. w stosunku do roku 2019 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami;
- 4) w przypadku planowania dochodów z nowych źródeł należy podać tytuł oraz podstawę prawną, a także przedstawić metodykę ustalenia planowanych wielkości dochodów;
- 5) ośrodek pomocy społecznej wpływy z usług (np. odpłatność pensjonariuszy) planuje na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, przyjmując za bazę dochody mieszkańców oraz wskaźnik ściążalności za rok 2018 r. i pierwszą połowę 2019 r.;
- 6) dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie czynszów określonych w umowach.

4. Planowanie wydatków budżetowych

- 1) **Wydatki budżetowe** planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik

Nr 2, 2b, 2d, 2e, 2 f i 2p (jednostki oświatowe 2, 2a, 2c, 2d, 2e, 2g i 2p) (OPS dodatkowo 2e) dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji paragrafowej, a w przypadku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w podziale na:

- zadania własne gminy,
- zadania z zakresu administracji rządowej
- zadania powierzone z zakresu administracji rządowej.

Zadania powierzone przez inne JST należy oznaczyć zadania powierzone JST.

Do każdego formularza należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje do planowanych pozycji paragrafowych wraz z metodyką ich wyliczania, tj. z uszczegółowieniem rodzajów planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach paragrafowych i sposobem ich ustalenia,

wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planować należy na bazie wynagrodzenia z dnia 1.09.2019 r. według zawartych umów oraz obecnie obowiązujących przepisów (ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela - Dz.U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm., aktualnego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) pomniejszone o umowy ulegające rozwiązaniu lub ograniczeniu w roku 2019 i planowanych do rozwiązania w roku 2020. W przypadku szkół i placówek oświatowych w części opisowej odrębnie przedstawia się kalkulacje dla poszczególnych stanowisk i wyodrębnia się zmiany funduszu płac, fundusz nagród i premii. W tabeli 2a i 2b wyodrębnia się środki na wynagrodzenia wynikające z umów o pracę, dodatki funkcyjne, dodatki motywacyjne, pozostałe dodatki, godziny ponadwymiarowe, zastępstwa doraźne, nauczanie indywidualne, nagrody dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, skutki finansowe awansu zawodowego nauczycieli i inne. Wynagrodzenia należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego i szczegółowo wyodrębnić w powiązaniu z arkuszami organizacyjnymi. W załączniku 9a sporządza

się arkusz organizacyjny szkoły zawierający plan obciążeń kadry nauczycielskiej i pozostałych pracowników i finansowy na miesiące styczeń-sierpień;

środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),

środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),

środki na nagrody jubileuszowe dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi szkół i placówek oświatowych uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),

środki na odprawy i nagrody jubileuszowe dla pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Maszewo uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie jednostki i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki organizacyjne podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.);

- 2) *wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne* planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2019 r.;
- 3) *wynagrodzenia i uposażenia w strażach* planuje się z uwzględnieniem limitu zatrudnienia i specyfiki branżowej;
- 4) *wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy* planuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej składek określonej w obecnie obowiązujących przepisach prawnych
- 5) *wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*

a) *Wysokość środków w §4440* należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

b) *Za podstawę naliczenia przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:*

- dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r.;
- dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r.;
- dla nauczycieli w wysokości 110% aktualnej kwoty bazowej;

Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 roku i w drugim półroczu 2019 roku (w przypadku odpisu dla pracowników niebędących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2020 rok (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów).

- 6) *wydatki na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* planuje się z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych;
- 7) *pozostałe bieżące wydatki* planować należy w wysokości planu na dzień 31.08.2019 r. pomniejszonej o wydatki jednorazowe i zwiększenia dokonane w roku budżetowym 2019 (za wyjątkiem zwiększeń na działania jednorazowe ze względu na wcześniejsze pomniejszenie);

- 8) **dotacje z budżetu** gminy planuje się z uwzględnieniem zasad wynikających ze stosownych uchwał Rady Gminy:
- a) - dotacji dla przedszkoli
 - dotacji dla stowarzyszeń
 - zadań z zakresu kultury,
 - zadań z zakresu kultury fizycznej.
 - d) Referat budownictwa w zakresie bieżącego utrzymania dróg gminnych oraz dotacji celowych (w tym w ramach pomocy finansowej) w ramach porozumień z innymi JST,
- 9) **wydatki na inwestycje** o charakterze budowlano-montażowym oraz na dokumentację techniczną planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2020 uznanych za priorytetowe przez Radę Gminy w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 4, 4a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) i Nr 5 - **Referat budownictwa, gospodarki nieruchomościami i ochrony środowiska a zatwierdza Burmistrz przed jego złożeniem do Referatu Budżetu i Finansów**. Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji (planowany koszt, możliwości współfinansowania, przeznaczenia oraz uzasadnienia konieczności podjęcia działań itp.);
- 10) **wydatki na zakupy inwestycyjne** jednostki i Referaty Gminy przedkładają na formularzu stanowiącym załącznik Nr 4b do wytycznych; przy planowaniu wydatków inwestycyjnych obowiązuje zasada zadaniowego planowania budżetu; oznacza to konieczność sporządzania szczegółowej specyfikacji zakupu określonych środków trwałych oraz uzasadnienia merytorycznego, co do celowości i konieczności uwzględniania w budżecie na 2019 r. wydatków na ten cel i wskazania źródeł ich finansowania **w wersji zatwierdzonej przez Burmistrza,**
- 11) **wydatki na remonty i niezbędną dokumentację techniczną** planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2020 oraz uznanych za priorytetowe przez Radę i Burmistrza w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 3, 3a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) - **Referat Budownictwa , gospodarki nieruchomościami i ochrony środowiska a zatwierdza Burmistrz** Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji;
- 12) planowane kwoty wydatków w załącznikach Nr 3, 3a, 4, 4a, 4b i 5 muszą być zgodne z kwotami zaplanowanymi w załączniku Nr 2. Definicję środka trwałego, modernizacji i rozbudowy zawierają przepisy ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Tryb przekazywania opracowanych materiałów planistycznych

- 1) pracownicy merytoryczni koordynowani przez odpowiedni referat Gminy opracowane na określonych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami (w formie papierowej) przekazują właściwym referatom (nadzorującym ich działalność), a w formie elektronicznej do Referatu Finansów i Budżetu - **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2019 r.,**
- 2) właściwe referaty merytoryczne gminy, dokonują szczegółowej weryfikacji otrzymanych materiałów. Następnie na ich podstawie oraz opracowań własnych obejmujących wydatki budżetowe na zadania realizowane we własnym zakresie bądź też przewidzianych do zlecenia innym podmiotom (np. w formie dotacji celowej) i dochody budżetowe, o ile są one uzyskiwane w wyniku czynności wykonywanych przez pracowników danego referatu **sporządzają zbiorcze plany dochodów i wydatków budżetowych na formularzach stanowiących załącznik Nr 1 i 2f** do wytycznych (odrębnie dla każdego rozdziału w danym dziale, a także podziale na zadania własne gminy, zadania powierzone oraz zadania ustawowo zlecone z zakresu administracji rządowej) oraz pozostałe wymagane formularze planistyczne wraz z objaśnieniami i kalkulacyjnymi przedkładają Skarbnikowi Gminy w formie papierowej i elektronicznej (pok. 11 w siedzibie Urzędu Miejskiego) **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2019 r.,**
- 3) **pozostali czyli rady sołeckie, radni oraz stowarzyszenia Gminy Maszewo propozycje do budżetu** opracowane na dowolnych formularzach materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem i kalkulacjami przedkładają Skarbnikowi Gminy **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2019 r.,**

4) na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Referat Finansów i Budżetu, pod nadzorem Skarbnika Gminy *opracuje i przedłoży Radzie Gminy w terminie do dnia 15 listopada 2019 r. wstępny projekt budżetu Gminy Maszewo na 2020 r.* obejmujący:

- prognozę planowanych dochodów budżetowych na 2020 r.,
- prognozę planowanych wydatków budżetowych na 2020 r.,
- zbiorcze zestawienie planowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych planowanych do uwzględnienia w budżecie Gminy na 2020 r.,
- wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe w projekcie budżetu Gminy na 2020 r.