

Zarządzenie Nr 82/2019
Burmistrza Czaplinka
z dnia 13 września 2019 roku

w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 z dnia 8 marca 1990r.o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506 z póź.zm.) oraz § 1 Uchwały Rady Miejskiej Czaplinku Nr LIX /487/10 z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek, zarządzam, co następuje:

§ 1

Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2020 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Czaplinku Nr LIX /487/10 z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek,
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869),
- 3) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz.1053 z póź.zm.),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Czaplinku mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Czaplinek z innymi podmiotami.
- 6) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Czaplinek na lata 2019-2029.

§ 2

1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:
 - a) poziom inflacji średniorocznej – 2,5%
 - b) minimalne wynagrodzenie – 2 600,00 zł powiększone o staż pracy
 - c) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz.967 z późn.zm).
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.



§ 3

1) Dochody z tytułu podatku od nieruchomości skalkulować wg poniżej tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka obowiązująca w 2019 r.	Propozycja na 2020 r.
Budynki mieszkalne	0,76 zł	0,78 zł
Budynki zw. z działalnością gospodarczą	21,08 zł	21,29 zł
Ośrodki wypoczynkowe pow. 900 m	15,54 zł	15,70 zł
Budynki zw. z obrotem materiałem siewnym	10,98 zł	11,18 zł
Budynki letniskowe	7,90 zł	8,05 zł
Budynki pozostałe	6,71 zł	6,83 zł
Budowle	2%	2%
Grunty zw. z działalnością gospodarczą	0,84 zł	0,86 zł
Grunty objęte obszarem rewitalizacji	3,09 zł	3,15 zł
Grunty letniskowe	0,46 zł	0,50 zł
Grunty pozostałe	0,45 zł	0,47 zł
Tereny różne	0,49 zł	0,50 zł
Jeziora	4,71 zł	4,80 zł
Budynki zajęte na działalność zdrowotną	4,78 zł	4,87 zł

2) Podatek od środków transportowych wg stawek obowiązujących w 2019 r.

3) Podatek rolny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego.

4) Podatek leśny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej drewna.

5) Utrzymuje się odstępianie od pobierania opłaty od posiadania psów oraz opłaty reklamowej analogicznie do roku 2019

6) Wpływy z tytułu opłat oszacować na podstawie wykonania za rok 2019.

W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych, w tym: uwzględnić w ulgach obiekty objęte zwolnieniem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Czaplinku oraz zwolnień dla przedsiębiorców.

7) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową należy planować na poziomie przewidywanego wykonania 2019.

8) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.



9) Dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian.
Propozycja dochodów ze sprzedaży majątku, powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania.

10) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie.

11) Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych planuje się na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych umów.

12) Dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego.

Plany dochodów należy opracować w oparciu o załącznik nr 1 do zarządzenia.

& 4

W zakresie wydatków przyjmuje się:

1) Kalkulując wydatki należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o 2,5% w stosunku do poniesionych kosztów za 3 kwartały 2019 r. (załącznik nr 2).

2) Plany wydatków majątkowych i inwestycyjnych należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

W przypadku nie osiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia , należy dokonać regulacji do kwoty 2 600,00 zł brutto powiększonego o staż pracy. Podwyżka wynagrodzenia dla pozostałych pracowników zostanie określona odrębnym pismem Burmistrza określającym zwiększenia planów finansowych na wynagrodzenia w stosunku do planów przedstawionych do projektu budżetu na 2020r.

Plany wynagrodzeń zostaną sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 5 do Zarządzenia.

Jednostki udzielą dodatkowej informacji dotyczącej wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych wykazanych osobowo.



1) Szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz.1053 z póź.zm).

Przy planowaniu wydatków szkoły, uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły z projektem miesięcy jesiennych roku szkolnego 2019/2020

Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi obliczą w oparciu o stawki zaszerzegowania na koniec września br.

Planowane zatrudnienie i wynagrodzenia sporządzi wg. załącznika nr 6 do Zarządzenia.

W wyliczeniu funduszu płac uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli (uwzględniając podwyżkę),
- dodatki motywacyjne na poziomie 5,0 %, wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
- odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
- wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- dodatki za wychowawstwo w kwocie 300 zł,,
- odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,1 % wynagrodzeń nauczycieli,
- dodatek specjalny za warunki pracy 12% wynagrodzenia,
- na nagrody dla nauczycieli,
- kwotę na doksztalcenie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcenia,
- potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa na 2019 rok, a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu socjalnym. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz socjalny przedstawiają odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi.
- Dodatek motywacyjny dla dyrektorów w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego.

Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączają kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2019,

Do dokonania szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzysta odpowiednio wytyczne podane w & 1, & 2 , &3 i & 4.

Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek, przygotowują projekt przychodów



i wydatków dochodów własnych (w przypadku wpływów za żywienie należy przedstawić kalkulację stawek żywieniowych z omówieniem struktury korzystających z żywienia, a kalkulacje należy sporządzić w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy).

3) Przedszkole Publiczne poza planem finansowym, przedstawi część opisową uwzględniającą wytyczne dla szkół cytowane wyżej oraz obliczenie przewidywanego kosztu utrzymania 1 dziecka w przedszkolu (służącego wyliczeniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych).

W opracowaniu należy wykorzystać szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz.1053 z póź.zm.).

Do dokonania szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzysta odpowiednio wytyczne podane & 1, & 2 , &3 i & 4.

4) Pozostałe jednostki Gminy:(UM , MGOPS) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w & 1, &2 , &3 i & 4.

Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 30 września br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem wykonywanego zakresu obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2019 r.

Wymienione jednostki, niezbędne wydatki zaplanują ze wzrostem do 2,5 %.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

5) Przewodniczący Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w uzgodnieniu z inspektorem do spraw pozyskiwania środków pomocowych i profilaktyki uzależnień , przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czaplinek na 2020 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu. Propozycje wydatków zawierać powinny: wielkości dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych, koszty utrzymania obiektów, wydatki majątkowe itp.

6) Czaplinecki Ośrodek Kultury przedstawi propozycje planów finansowych uwzględniającej każdą działalność odrębnie tj. CZOK i Izby Muzealnej. W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2019 i przewidywane dotacje z budżetu Gminy.

Wraz z planami finansowymi CZOK przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.), a także projekt kalendarza imprez i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanych dotacji.

7) Gminna Biblioteka w Czaplinku przedstawi propozycję planu finansowego uwzględniając koszty utrzymania biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2019 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

10) Zarząd Nieruchomościami Miejskimi Sp. z o.o. wyliczy udział Gminy w funduszu remontowym Wspólnot Mieszkaniowych na podstawie podjętych przez Wspólnoty uchwał. Ponadto w propozycjach do budżetu przedstawi niezbędne remonty zasobów mieszkaniowych, wykraczające ponad możliwości bieżące spółki uszeregowane wg priorytetów, z krótkim opisem uzasadniającym potrzebę ich wykonania.

Plany finansowe Spółka złoży wraz z kopiami uchwał Wspólnot Mieszkaniowych.

11) Zakład Gospodarki Komunalnej sp z o.o. przedstawi propozycję planu finansowego zadaniowo i z uwzględnieniem szczegółowej klasyfikacji dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz.1053 z póź.zm).

W planie należy przewidzieć rozwiązania oszczędnościowe racjonalizujące ponoszenie kosztów. Niezbędny wzrost wydatków bieżących stanowiący pokrycie kosztów należy zaplanować ze wzrostem 2,5%.

Przygotowując symulację ewentualnych zmian w wysokości przychodów i kosztów (wydatków) za obsługę i na płace, uwzględnić należy prognozowane zmiany najniższego wynagrodzenia do kwoty 2 600,00 zł plus dodatek za staż pracy..

Propozycje cen usług komunalnych na rok 2020 Zakład Gospodarki Komunalnej sp z o.o. przygotowuje z uwzględnieniem zasad określonych w odrębnych przepisach, rozwiązań oszczędnościowych, o których mowa wyżej, obowiązujących stawek VAT, na podstawie indywidualnych kalkulacji.

Kalkulacje, a w szczególności cen: wody, ścieków, wywozu i utylizacji nieczystości stałych, stawki energii cieplnej, propozycje stawki sprzątania 1m² ulic i terenów miejskich, usług cmentarnych i pogrzebowych przedstawi w terminach umożliwiających ich stosowanie od stycznia 2020 r., lecz nie później niż do 15.10.2019r.



§ 6

Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

Propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, programy i plany.

1. W projekcie budżetu należy ująć inwestycje kontynuowane. Plany inwestycji wieloletnich należy przedstawić w etapach, w horyzoncie 3 letnim z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania z uwzględnieniem zapisów dokonanych w WPF w załączniku o przedsięwzięciach (załącznik nr 4 do zarządzenia).
Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Referat Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami w szczególności wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.
2. Wszystkie referaty i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do budżetu uwzględniające wytyczne zawarte w § 3 i § 4 oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.
3. Przy planowaniu zadań Gminy przewidzianych do realizacji w ramach dotacji dla stowarzyszeń należy uwzględnić dziedziny priorytetowe określone przez Burmistrza Czaplinka i wycenić niezbędne wydatki na każdy priorytet. Beneficjenci wyłonieni zostaną w drodze konkursu, których podstawowym kryterium powinien być udokumentowany i oferowany wkład własny.
4. Termin składania wniosków do budżetu upływa 15.10.2019r.
5. Wszystkie wpływające wnioski zarejestrowane zostaną w sekretariacie UM i skierowane do odpowiednich referatów, gdzie po dokonaniu ich zestawień zostaną przekazane Skarbnikowi Gminy w terminie do 18 października 2019 r.
6. Propozycje planów finansowych składane do projektu budżetu na 2020r przez jednostki budżetowe, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska zostaną przekazane Skarbnikowi Gminy do 18 października 2019r

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ CZAPLINKA

Marcin Kozłowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 82/2019
Burmistrza Czaplinka
z dnia 13 września 2019 r.

DOCHODY WEDŁUG ŹRÓDEŁ POWSTAWANIA

Lp.	Dochody według źródeł	Plan na 30.09.2019.	Wykonanie 31.09.2019.	Przewidywane wykonanie 2019	Szacunek dochodów na 2020	RÓŻNICA (3-6)
1	2	3	4	5	6	6
A.	Podatki i opłaty					
A.1	Podatek od nieruchomości (§031)					
A.2	Podatek od środków transportowych (§034)					
A.3	Podatek rolny i leśny (§§032,033)					
A.4	Oplata targowa (§043)					
A.5	Oplata skarbowa (§041)					
A.6	Podatek od czynności cywilnoprawnych (§050)					
A.7	Podatek od spadków i darowizn (§036)					
A.8	Wpływy z karty podatkowej (§035)					
A.9	Oplata komunikacyjna (§042,065)					
A.10	Oplata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§048)					
A.11	Oplata eksploatacyjna (§046)					
A.12	Pozostałe opłaty (§§040,049)					
A.13	Różne opłaty (§§061,062,063,064,066,067,068,069)					
A.14	Rekompensaty utraconych dochodów ... (§268)					
B.	Udział w podatkach budżetu państwa					
B.1	Pod. doch. od osób fizycznych (§001)					
B.2	Pod. doch. od osób prawnych (§002)					
C.	Dochody z majątku					
C.1	Sprzedaż mienia (§§077)					
C.2	Sprzedaż składników majątkowych (§087)					
C.3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§076)					
C.4.	Wpływy ze zbycia praw majątkowych (§078)					

D.	Pozostałe dochody z majątku					
D.1	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§047,055)					
D.2	Dzierżawa, najem, czynsz, leasing (§075)					
D.3	Wpływy z dywidend (§074)					
E.	Odsetki					
E.1	Pozostałe odsetki (§092)					
E.2	Od nieterminowych wpłat podatków i opłat (...) (§§089,090,091)					
F.	Pozostałe dochody					
F.1	Grzywny i kary pieniężne (§§057,058,095)					
F.2	Wpływy z usług i sprzedaży wyrobów (§§083,§084)					
F.3.	Inne dochody (§§094,096,097,098,236,291,295,298) własne					
	Inne dochody (§§094,096,097,098,236,291,295,298) UE					
F.4.	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych (§§666,669)					
G.	Subwencje z budżetu państwa					
G.1	Subwencja oświatowa (§292)					
G.2	Subwencja wyrównawcza (§292)					
G.3	Subwencja równoważąca (§292)					
G.4	Uzupełnienie subwencji (§§275,276,279)					
	SUMA A:G					
H.	Dotacje celowe i środki z innych źródeł					
H.1	Na zadania własne					
H.1.1	Na realizację zadań bieżących (§§200,202,203,204,205,212,213,231,232,233,244,246,269,271,279,288,290)					
H.1.1.1	Na realizację własnych zadań bieżących					
H.1.1.2	Na realizację zadań bieżących współfinansowanych ze środków UE					

H.1.2	Na realizację zadań inwestycyjnych (55618,620,625,626,628,629,630,633,642,643,662,663)					
H.1.2.1	Na realizację własnych zadań inwestycyjnych					
H.1.2.2	Na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE					
H.2	Na zadania zlecone i powierzone					
H.2.1	Na realizację zleconych i powierzonych zadań bieżących					
H.2.2	Na realizację zleconych i powierzonych zadań inwestycyjnych					
	DOCHODY RAZEM					

BURMISTRZ CZAPLINKA


Marcin Zaruszevicz

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 82/2019
Burmistrza Czaplinka
z dnia 13 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2020

Dział	Rozdz.	§	Plan na dn.30.09.2019r	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan 2020 r.	Różnica (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
Razem						

BURMISTRZ CZAPLINKA


Marcin Maruszewicz

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH NA ROK 2020

Marcin Kruszewicz

PLAN WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA W 2020R (administracja i obsługa)

[illegible]

Marcin Sytyśzewicz

Załącznik Nr 6
do zarządzenia Nr 82/2019
Burmistrza Czaplinka
z dnia 13 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA W 2020R (nauczyciele)

lp	Rozdział	Stopień awansu zawodowego	Liczba nauczycieli (przelicznik na cały etat)	Razem wynagrodzenie za 2019r	Planowane wynagrodzenie 2020r	Różnica (5-6)
1	2	3	4	5	6	7

BURMISTRZ CZAPLINKA


Marcin Maruszewicz