

5. Plany finansowe przygotować w obrębie: dział – rozdział – paragraf, dla zadań własnych w tym realizowanych na podstawie porozumień, wynikające z ustawy:
- o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować),
  - o funduszu sołeckim,
  - o publicznym transporcie drogowym,
  - prawo ochrony środowiska,
  - o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

## **§ 2. Wieloletnia Prognoza Finansowa**

1. Podmioty wymienione w § 1 ust 3. opracowują materiały planistyczne do WPF na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wytycznych, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji od .... do ...
- 4) łączne nakłady finansowe (poniesione i planowane do poniesienia do 31.12.2020r. oraz planowane na lata kolejne ;
- 5) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 6) limit zobowiązań.

2. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

## **§ 3. Materiały planistyczne**

1. Materiały planistyczne opracowywać należy w układzie działów, rozdziałów i paragrafów, na wzorach stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do wytycznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wydatku. Paragrafy wynagrodzeniowe i inne wynikające z regulaminów stanowią odpowiednio załączniki nr 4 i nr 5 do wytycznych.

2. Pyrzycki Dom Kultury i Pyrzycka Biblioteka Publiczna opracowują materiały planistyczne na wzorze nr 6, stanowiącym załącznik do wytycznych, wraz z opisem.

3. Plany zadań inwestycyjnych i remontowych należy opracować wg wzorów stanowiących odpowiednio załączniki nr 7 i nr 8 do wytycznych.

4. Zbiorcze plany składane przez Kierowników wydziałów merytorycznych i samodzielne stanowiska **uzgadniane są z bezpośrednim przełożonym – Z-cą Burmistrza, Skarbnikiem Gminy i Sekretarzem Gminy** (przed terminem składania materiałów planistycznych).

**§ 4.** Przy opracowywaniu materiałów planistycznych do uchwały budżetowej na 2020 rok należy:

1. W zakresie dochodów - szacowanie opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych przyjmując:

- 1) stawki podatków od nieruchomości i od środków transportowych uchwalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2019, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować. Planuje - Wydział Budżetu i Finansów,
- 2) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego uchwalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2019 – przewiduje się ewentualną korektę po ogłoszeniu przez GUS komunikatu w sprawie cen skupu żyta, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować. Planuje Wydział Budżetu i Finansów,
- 3) dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem, w szczególności zmian geodezyjnych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
- 4) dochody z majątku gminy, z tytułu:
  - a) dzierżawy, najmu, służebności oraz opłat za wieczyste użytkowanie, opłat rocznych za przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów (jeżeli zapisy umowne przewidują waloryzację stawek należy je zastosować) planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,

- b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania). Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów i przedłożyć go wraz z materiałami planistycznymi na 2020 rok, z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,
- 5) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i inne pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku oraz informacji przekazanych przez nie planuje Skarbnik Gminy,
- 6) subwencję ogólną oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonalności planuje Skarbnik Gminy,
- 7) subwencję oświatową wynikającą z informacji Ministerstwa Finansów oraz dotacje dla przedszkoli planuje Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia,
- 8) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego planuje Skarbnik Gminy,
- 9) środki bezzwrotne, w tym z budżetu Unii Europejskiej, w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach planują Wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska. Środki te należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.
- 10) stawki z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy uchwalone przez Radę Miejską w 2019 roku planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,
- 11) środki uzyskane przez jednostkę ze zwrotów wydatków (faktury obciążające kontrahentów (uznaniowe) związane z centralizacją podatku VAT) planują jednostki, Wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska,
- 12) dochody nie wymienione w pkt 1) – 11) w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np.: ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:
- a) opłat za zajecie pasa drogowego,
  - b) opłat za publiczny transport zbiorowy,
  - c) opłat za korzystanie ze środowiska,
  - d) opłat planistycznych i adiacenckich,
  - e) opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
  - f) wpłat gmin za dzieci uczęszczające do przedszkoli w naszej gminie
- b) opłat pobieranych w przedszkolach publicznych:
- odpłatności za wyżywienie w przedszkolach,
  - za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5-ciu godzin,
  - za zajęcia dodatkowe/ponadprogramowe.
- Planowanie bądź prognozowanie dochodów wymienionych w pkt 12) lub innych nie wymienionych sporządzane jest przez jednostki organizacyjne oraz wg właściwości merytorycznej wydziałów i stanowisk samodzielnych z kalkulacją dokonanych obliczeń.

2. W zakresie wydatków i ich racjonalizacji tj. wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej, przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pyrzyce oraz możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej. Planując wydatki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Konieczne jest podjęcie działań mających na celu racjonalizowanie wydatków bieżących, w tym szczególnie w oświacie, dostosowując liczbę oddziałów do ilości uczniów zachowując płynność finansową przy realizacji budżetu.

Mając powyższe na uwadze należy przyjąć **poziom wydatków rzeczowych nie przekraczający wysokości przewidywanego planu w roku 2019 na dzień sporządzenia** z wyłączeniem wydatków występujących tylko w 2019 roku za wyjątkiem:

- 1) wydatków na realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego tworzonego na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej planuje Sekretarz Gminy,
  - 2) wydatków na budżet obywatelski planuje Sekretarz Gminy,
  - 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,
  - 4) wydatków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować) planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,
  - 5) wydatków wynikających z ustawy o publicznym transporcie drogowym planuje Wydział Nieruchomości i Środowiska,
  - 6) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu planuje Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia,
  - 7) wydatków na zakup środków żywności i usług żywienia (dotyczy oświaty), które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za nie, planują jednostki organizacyjne z zakresu oświaty,
  - 8) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez inne podmioty niż jst., które należy ustalić na podstawie zadań określonych w ustawie o systemie oświaty planuje Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia,
  - 9) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jst, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień planują wydziały i samodzielne stanowiska według właściwości merytorycznej,
  - 10) kosztów opłat sądowych i komorniczych (do ustalenia w porozumieniu z radcą prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych i komorniczych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych komórek i jednostek (pozycja ta wymaga szczegółowego opisanie),
  - 11) wydatków związanych z dystrybucją energii oraz koszty energii, ciepła i wody należy szacować zgodnie z zawartymi umowami z uwzględnieniem bieżącego zużycia,
  - 12) wynagrodzenia pracowników we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy ustalić uwzględniając obowiązujące płace na dzień 1.09.2019 r. (według aktualnych angaży oraz ewentualnych zmian organizacyjnych). **W odrębnym piśmie dołączyć skutek wzrostu wynagrodzeń dla roku 2020 o wskaźnik inflacyjny w wysokości 3,4% w skali roku (bez nauczycieli).** Wynagrodzenia zasadnicze dla nauczycieli należy przyjąć w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów (ROZPORZĄDZENIE MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ z dnia 14 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy. Planują jednostki organizacyjne oraz Sekretarz Gminy
  - 13) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstaw i % wyliczenia planują jednostki organizacyjne oraz Sekretarz Gminy,
  - 14) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych planować w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych planują jednostki organizacyjne oraz Sekretarz Gminy,
  - 15) wydatki budżetowe należy planować wyłącznie na bieżące utrzymanie jednostki organizacyjnej. Wszelkie dodatkowe wydatki (remonty, wymiana wyposażenia, itp.) należy wyspecyfikować **w odrębnym załączniku** z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych.
- Planowanie w zakresie wydatków sporządzane jest przez jednostki organizacyjne oraz wg właściwości merytorycznej wydziałów i stanowisk samodzielnych z kalkulacją dokonanych obliczeń oraz uzasadnieniem do poszczególnych pozycji planu.

3. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury ustalić wg zasad określonych w ust. 2.

4. Rezerwę ogólną ustalić zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planuje Skarbnik Gminy.

5. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalić zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Planuje Skarbnik Gminy

6. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji,
- 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
- 3) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- 4) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- 5) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych i prac społecznie-użytecznych,
- 6) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

Planowanie w tym zakresie sporządzane jest przez jednostki organizacyjne oraz wg właściwości merytorycznej wydziałów i stanowisk samodzielnych.

## **§ 5. Rozchody**

1. W zakresie rozchodów i obsługi długu budżetu ustalić zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy i w kwotach wynikających z umów:

- 1) wykup obligacji ze wskazaniem roku i kwoty,
- 2) odsetki od długu ze wskazaniem roku i kwoty spłaty,
- 3) pożyczki,
- 4) odsetek od kredytu w rachunku bieżącym i pożyczki.

2. Dla kalkulacji odsetek od zadłużenia należy przyjąć średnie kwoty WIBOR i marże wynikające z umów.

3. Planowania w tym zakresie dokonuje Skarbnik Gminy.

## **§ 6. Przychody**

W zakresie przychodów budżetu ustalić, zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy i w kwotach wynikających z umów oraz prognozowane saldo wolnych środków na koniec roku budżetowego i lat przyszłych. Planuje Skarbnik Gminy

## **§ 6. Dane uzupełniające**

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 1 na wzorach wymienionych w § 2 i 3 niniejszego zarządzenia.

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.

3. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. W celu ustalenia prawidłowej klasyfikacji dochodu czy wydatku należy kierować się zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także materiałami przekazanymi i zapisami niniejszego zarządzenia.

**§ 7.** Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce, Z-cy Burmistrza, Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy, Kierownikom Wydziałów i Biur oraz samodzielnym stanowiskom Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

**§ 8.** Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

**§ 9.** Skarbnik Gminy może żądać dodatkowych wyjaśnień i opinii odnośnie złożonych wniosków, bądź odsyłać je do uzupełnienia również w przypadku, gdy złożone materiały będą niezgodne z wytycznymi.

**§ 10.** Założenia i wytyczne wynikające z niniejszego zarządzenia mogą być korygowane w zależności od danych wynikających z Informacji Ministra Finansów o wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji, a także innych danych mających wpływ na sytuację finansową Gminy Pyrzyce.

2. Zgodnie z zasadami obowiązującymi w ustawie o finansach publicznych, po zbilansowaniu prognozowanych dochodów, należy dokonać weryfikacji przedstawianych potrzeb do poziomu, który jest możliwy do sfinansowania.

**§ 11.** Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 12.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykaz załączników do zarządzenia:

- Nr 1) Zestawienie przedsięwzięć, zadań i programów na lata .....
- Nr 2) Prognozowane dochody jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok .....
- Nr 3) Wydatki jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok .....
- Nr 4) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszy wynagrodzeń na rok .....
- Nr 5) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok .....  
tabela dotyczy nauczycieli w szkołach i przedszkolach
- Nr 6) Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury na rok .....
- Nr 7) Zestawienie planowanych zadań inwestycyjnych na rok .....
- Nr 8) Zestawienie planowanych zadań remontowych na rok .....

**BURMISTRZ**

*Marzena Podzińska*

**SKARBNIK GMINY**  
Główny Księgowy Budżetu

*Danuta Bartków*

**Rozdzielnik:**

Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi Pyrzyce

Szkoła Podstawowa Brzesko

Szkoła Podstawowa Mielęcín

Szkoła Podstawowa Okunica

Szkoła Podstawowa Żabów

Szkoła Podstawowa ul. Rejtana Pyrzyce

Przedszkole Publiczne Nr 3 Pyrzyce

Przedszkole Publiczne Nr 4 Pyrzyce

Przedszkole Publiczne Brzezin

Przedszkole Publiczne Żabów

Pyrzycka Szkoła Muzyczna

PDK

PB

OPS

SM

OSiR

WO

PIiD

NiŚ

USCiOS

BR

EKiS

OCiZK

PUiZ

Z-ca Burmistrza Pyrzyc

Sekretarz Gminy

Skarbnik Gminy







**Wydatki jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok .....**

Dział	Rozdział	§	Nazwa klasyfikacji	z tego																	
				Plan	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:					z tego:									
							Wyngrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	Dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na finansowanie z budżetu państwa	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Obługa długu	wydatki majątkowe	inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3	zakap i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego			
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
				<b>Ogółem:</b>																	

## Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok .....

Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	Kategoria zaszeregowania	placa zasadnicza	dodatek funkcyjny	dodatek stażowy %	dodatek stażowy w zł	razem
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
	<b>razem</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Fundusz premiowy							0,00
	Fundusz nagród							0,00
	*Nagrody jubileuszowe							0,00
	*Odprawy emerytalne							0,00
	* wykaz osób z indywidualnym wyliczeniem							





## ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK .....

Lp.	nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania			
					środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej	inne źródła
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Kontynuowane							
II	Nowo rozpoczęte							

Uzasadnienie wnioskowanych zadań inwestycyjnych:

