

Zarządzenie Nr Or. 0050.99.2019
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO
z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2019 poz.506) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz jednostki powiązane z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Wójt
/-/ Piotr Zwaliński

Założenia do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2020 rok.

§ 1

1. Projekt budżet Gminy 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.
2. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2020 rok należy zastosować poniższe wskaźniki:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,50 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2020 r.),
3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę stanowi kwota 2.600,00 zł.

§ 2

Założenia w zakresie planowania dochodów:

1. Podstawą planowania dochodów na 2020 r. jest przewidywane w miarę realne wykonanie dochodów w 2019 roku.
2. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania.
3. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić:
 - a) wzrost podatków i opłat lokalnych – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2020 r.,
 - b) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2019 roku,
 - c) aktualne umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały.
4. Subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530) z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
5. Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się na podstawie zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa.
6. Dochody Skarbu Państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dochodów.
7. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – planowane kwoty w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów.
8. Pozostałe dochody, w tym:
 - 1) dochody z majątku – planowane dochody z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikających z zawartych umów lub przewidywanych do zawarcia umów dzierżawy, najmu oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy

- ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone na podstawie posiadanej wyceny nieruchomości, a w przypadku braku wyceny na podstawie własnego szacunku.
- 2) pozostałe dochody winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych (zatwierdzonych bądź proponowanych).
9. Planowane dochody ujmuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, grupa, paragraf i ewentualnie zadanie). Plan dochodów należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków **nr 1**. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

Założenia w zakresie planowania wydatków:

1. Wynagrodzenia osobowe:
 - 1) Kalkulację pracowników niepedagogicznych przyjmuje się na podstawie zatrudnienia i wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2019 r., wartości należy przedstawić w załączonej „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku **nr 4**. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi zasadami.
 - 2) miesięczne wynagrodzenia pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2019/2020 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujących od 1 września 2019 r., stosując jednocześnie 5% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń od dnia 01 stycznia 2020 r., z uwzględnieniem zmian w zakresie wysługi lat,
 - 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2020 r., planuje się zgodnie z kalkulacją,
 - 4) fundusz na nagrody pracowników niepedagogicznych przyjmuje się w wysokości 2 % planowanego funduszu płac,
 - 5) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2020 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
2. Wynagrodzenia bezosobowe:
 - 1) kalkulację przyjmuje się na podstawie zawartych umów w tym zakresie według stanu na dzień 1 września 2019 r. i obowiązujących również w 2020 roku, wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku **nr 4**,
 - 2) kalkulację wynagrodzeń bezosobowych dla kierowców jednostek OSP przyjmuje się na podstawie zawartych umów według stanu na dzień 01 września 2019 r. wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku **nr 4**,
 - 3) zmiany zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w porównaniu do 2019 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.).
4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 300)

5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.
6. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami należy przedstawić na wzorze druku **nr 6**.
7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:
 - 1) w kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1882 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.). Na 2020 rok należy zastosować wysokość odpisu z 2019 roku, czyli w kwocie 2.989,35 zł (kwota bazowa 2.717,59 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli,
 - 2) kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.). Na 2020 rok odpis należy przyjąć w kwocie 1.229,30zł na 1 etat (podstawa do naliczenia odpisu wynagrodzenia w kwocie 3.278,14 zł), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 204,88 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 1.434,18 zł.
8. Wydatki bieżące ze względu na zasadę ostrożnościową należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe niemające kontynuacji w 2020 roku, w przypadku zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
9. Planowane wydatki na przedsięwzięcia roczne i wieloletnie związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych należy dodatkowo ująć na wzorze druku **nr 5**.
10. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie niezbędne wydatki, plany winny być przedstawione w tabeli planu wydatków i w załączniku **nr 3**.
11. Plan wydatków należy opracować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, grupa, paragraf i ewentualnie zadanie), planowane kwoty wydatków należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków **nr 2**, a wydatki inwestycyjne dodatkowo na wzorze druku **nr 3**. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

1. W terminie do dnia 15 października 2019 roku Kierownicy i Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, za wyjątkiem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opracują i przedłożą skarbnikowi gminy:
 - 1) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
 - 2) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególności uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z poddaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji.
2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opracuje i przedłoży skarbnikowi gminy materiały określone w powyższych pkt 1 i 2, w terminie 7 dni od otrzymania zawiadomienia od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji na 2020 rok.
3. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do dnia 15 października 2019 r.

4. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków budżetu gminy sporządza się odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
 - 3) dochodów lub wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2019 r.
 - 4) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.
5. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.
6. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:
 - 1) nazwę związku, organizacji,
 - 2) kalkulację składek (w porównaniu z 2019 r.).