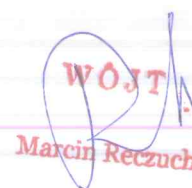


ZARZĄDZENIE Nr 100/2019
WÓJTA GMINY DĄBIE
z dnia 30 sierpnia 2019 r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 506) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Uchwały Nr XIX/156/2016 Rady Gminy Dąbie z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych wraz z uzasadnieniem

Zarządzam, co następuje:

- § 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r., w tym:
- a. Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r., zgodnie z załącznikiem nr 1;
 - b. Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2.
 - c. Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3.
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez poszczególne referaty Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące załącznik nr 4.
3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z załącznikiem nr 5.
4. W przypadku zmiany warunków makro i mikro-ekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustaw i wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych, a także z ogłoszonych przez Ministra Finansów wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dąbie, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
5. Przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2020 r. (wskaźnik inflacji) mający zastosowanie do kalkulacji dochodów i wydatków bieżących (pozapłacowych), o których mowa w niniejszym zarządzeniu, jest równy średniorocznemu wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętemu w założeniach do projektu budżetu państwa na 2020 r. i wynosi 2,5%.
6. W kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych należy uwzględnić przewidywany stan angaży na koniec grudnia 2020 r. razy 12 miesięcy powiększony o ewentualne zatwierdzone na 2020 r. dodatkowe etaty, jak również wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne. Płace należy skalkulować szczegółowo uwzględniając wzrost o 6,00 % na poziomie wzrostu nominalnego wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018r., poz. 967 ze zm.).
7. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
8. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r. powierzam Skarbnikowi Gminy.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJTA
Marcin Ręczuch

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r.

1.1. Założenia ogólne:

- wzrost PKB – 3,7 %,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,5 %,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 6,0 %,
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,4 %,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 2 450,00 zł (zgodnie z założeniami Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).
- minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy zlecenia 16,00 zł za godzinę zgodnie z założeniami Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- własne – wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t,
- realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami.

1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2020 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019r., poz. 506),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003.r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869)
- informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Wojewody Lubuskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2019 r., jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisano umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych funduszy z Unii Europejskiej oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano stosowną dokumentację.

2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących – kontynuowanych i rozpoczętych w 2019 r. ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2020 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, nie przekroczył zakładanego wskaźnika, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. oświata). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym, niż przewidywany wskaźnik inflacji będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.

- 2.3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2020 – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2019 r. na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31 grudnia 2019 r. o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2019.
- 2.4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
- 2.5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z bezwzględnym wyróżnieniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
- 2.6. W projekcie mogą zostać wyodrębnione rezerwy:
- celowa - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - celowa – na inne wskazane wydatki,
 - ogólna – na nieprzewidziane wydatki.
- 2.7. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2020, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- 2.8. Wydatki na zasiłki wypłacane przez OPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
- 2.9. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
- 2.10 Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej, niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r. w zakresie dochodów budżetowych

Podstawą planowania dochodów na 2020 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na dochody budżetu:

- oszacowanie dochodów Gminy z tytułu udziału w PIT,
- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków w Gminie,
- planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- aplikowanie o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji oraz zadań o charakterze bieżącym,
- windykacja wierzytelności gminnych,
- podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym strukturalnych z Unii Europejskiej).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, oraz wydatków majątkowych

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Dąbie zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a. Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§4010) – projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń-sierpień 2020 r. organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2019/2020,
- dla okresu wrzesień-grudzień 2020 r. przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2020/2021,
- W planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela.

Uwaga! Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego, z uwzględnieniem wzrostu płac przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących.

b. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami (§4010) projektuje się w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć Wójta Gminy dotyczących organizacji roku szkolnego 2019/2020,
- W planie wydatków należy ująć również środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 6,00 %,

c. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 967),
- ustawę z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1352).

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140) – projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 511, ze zm.),
- wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (§ 4210), pomocy naukowych i książek (§ 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (§ 4270), usług pozostałych (§ 4300) oraz usług telekomunikacyjnych (§ 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§ 4410, § 4420), różne opłaty i składki (§ 4430), wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700), i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2020 r., powiększone o wskaźnik inflacji.

2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy.

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 31 sierpnia 2019 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,

Prognozowany wzrost wynagrodzeń – przyjmuje się na poziomie 6,00 %,

- Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków w § 4440 należy projektować

w oparciu o przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- Wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (§ 4210), pomocy naukowych i książek (§ 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (§4270), usług pozostałych (§ 4300) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§ 4410, § 4420), różne opłaty i składki (§ 4430), wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2019 r., powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji.
- Dotacje z budżetu Gminy Dąbie na zadania bieżące.
Dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury – zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji

Uwaga! Wydatki na remonty realizowane przez Referat Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

3. Zadania inwestycyjne:

- kontynuowane - zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- rozpoczynane w 2020 r. – zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją.
Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

4. Pozostałe zadania

Część zadań własnych Gminy należy przewidzieć do realizacji dla stowarzyszeń, zgodnie z Programem współpracy Gminy Dąbie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r.
 - Tabela nr 1 – Dochody budżetu
 - Tabela nr 2 – Wydatki bieżące
 - Tabela nr 2a – Wydatki bieżące wg zadań
 - Tabela nr 3 – Wydatki majątkowe
 - Tabela nr 4 – Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)
 - Tabela nr 5 – Kalkulacja wynagrodzeń
 - Tabela nr 6 – Plan finansowy instytucji kultury
 - Tabela nr 7 – Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości
 - Tabela nr 8 – Wykaz zadań Gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych
 - Tabela nr 9 – Pozostałe wnioski
2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r.:
 - Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
 - Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.)
 - W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2019 r., które ma stanowić wielkość realną.
 - Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Referatu Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 r.
 - W przypadku konieczności wyodrębnienia w planie wydatków zadania realizowanego przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, na które przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej (jak w przypadku zadań w zakresie utrzymania i świadczenia usług na cmentarzu komunalnym, zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii), zadania te należy wskazać wg wzoru, wskazanego w tabeli nr 2a „Wydatki bieżące wg zadań”
 - Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

- Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.
- Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.
- Informacja o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży w 2020 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. Poszczególne Referaty Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w Referacie Finansów w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2019 r.
 2. OPS w Dąbiu składa materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2019 r.
 3. Placówki oświatowe przedkładają materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2019 r.
 4. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w Sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2019 r.
 5. Radni, Rady sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2019 r.
1. Sołtysi składają wnioski na wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w terminie do 30 września 2019 r., zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r, poz. 301).
 2. Referat Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska opracowuje:
 - załączniki do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2020 r. w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informację o planowanych remontach i składa je, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w Referacie Finansów w terminie do dnia 30 września 2019 r.
 - opracowuje informację o stanie mienia komunalnego i składa ją Referacie Finansowym, w terminie do dnia 30 września 2019 r.

