

ZARZĄDZENIE Nr 101/2019
Wójta Gminy Ustronie Morskie
z dnia 30 sierpnia 2019 r.

w sprawie określenia trybu prac w sprawie opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej do budżetu na rok 2020

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz Uchwały Nr XII/74/211 z 27 września 2011r, Wójt Gminy Ustronie Morskie zarządza co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ustronie Morskie.

§ 2. Mieszkańcy gminy, przedstawiciele jednostek pomocniczych, organizacje pozarządowe i inne podmioty mogą składać Wójtowi Gminy Ustronie Morskie wnioski do projektu budżetu w terminie do 30 września 2019r.

§ 3. Dyrektorzy, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedkładają **w terminie do 30 września 2019 r.**

§ 4. Wszystkie wnioski w zakresie podanych wysokości podlegają weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez odpowiednie referaty merytoryczne urzędu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ustronie Morskie .

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska

I. WSTĘP

Założenia do projektu budżetu Gminy Ustronie Morskie na 2020 rok zostały opracowane w oparciu o :

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz.869)
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2018 poz,1530).
- uchwałę Nr XII/74/211 z 27 września 2011r, Wójt Gminy Ustronie Morskie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej .
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków ,przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.(Dz. U. z 2014r, poz.1053).
- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688),
- warunkami zawartych umów i porozumień .

II. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020r.

DOCHODY BIEŻĄCE

Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Ustronie Morskie na rok 2020 w zakresie dochodów:

- 1) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wyszacowane zostaną z uwzględnieniem prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2020;
- 2) subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2020, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2019;
- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego do 25.10.2019 r.;

- 4) z podatków i opłat oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie szacunków własnych;
- 5) dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869);
- 6) wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - b) wykaz proponowanych do sprzedaży w 2020 roku składników mienia (budynki, lokale, grunty), wraz z ich wstępną wyceną,
 - c) planowane wpływy na poczet zaległości,
 - d) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 7) Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - a) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - b) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
 - c) wpływów na poczet zaległości podatkowych.

WYDATKI BIEŻĄCE

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Ustronie Morskie na rok 2020 wydatków budżetowych:

1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z powyższym zobowiązuję dyrektorów ,kierowników działów kierowników jednostek organizacyjnych do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
- e) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków.

2) wydatki bieżące, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), przyjmuje się **na poziomie 100% planu według stanu na 31.08.2019 r.**

3) Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem zmian związanych z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych;

4) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem skutków planowanej od 1 września 2019r podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6 %;

5) wydatki bieżące finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego do 25.10.2019 r.

6) propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą;

7) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2020. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;

8) przy planowaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za podstawę przyjmuje się przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w II półroczu 2014 r. i od 01 sierpnia 2019r. w kwocie **3 389,90 zł**, stanowiące podstawę do naliczania ZFŚS w roku 2019.

2. Zobowiązuję wszystkich dysponentów środków finansowych do utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystycznego respektowania zasady racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków, tak aby dokonywane były:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Ustronie Morskie w zakresie planowania zadań inwestycyjnych:

1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
b) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej,

środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych,

c) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych.

4. Materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu Uchwały Budżetowej na rok 2020 oraz WPF, tj.:

1) prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, według źródeł ich powstawania, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp;

2) planowane wydatki, z wyodrębnieniem poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych, zadań własnych, zleconych i realizowanych na podstawie porozumień, w układzie: dział, rozdział, paragraf, z podziałem na:

a) **wydatki bieżące** wraz ze szczegółową kalkulacją i objaśnieniami, w tym w szczególności

z podziałem na:

wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

dotacje na zadania bieżące, w podziale na jednostki sektora finansów publicznych i jednostki spoza sektora finansów publicznych oraz na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe,

świadczenia na rzecz osób fizycznych,

wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, z podziałem na:

wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,

wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,

b) **wydatki majątkowe** wraz z objaśnieniami, z podziałem na:

dotacje,

inwestycje i zakupy inwestycyjne,

programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego

z podziałem na :

budżet Unii Europejskiej,

budżet krajowy, z tego:

środki własne gminy,

środki z budżetu państwa (dochody),

inne (np. fundusze celowe),

Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, planowanie na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do realizacji zadań np. opracowane projekty, zezwolenia itp.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia.

1. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2020. W objaśnieniach należy również opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem. Część tabelaryczną prognozy wydatków należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załączniki nr 1 - 1c do Zarządzenia.**

2. Plany wydatków jednostek pomocniczych gminy - Sołectw sporządza dział Promocji i Rozwoju **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1b.**

3. Prognozę wydatków bieżących i majątkowych na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1d i 1e do Zarządzenia.**

4. Prognozę dochodów na rok 2020 wraz z objaśnieniem przyjętych wartości. Część tabelaryczną prognozy należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia.**

5. Prognozę dochodów na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2a do Zarządzenia.**

6. Uzasadnienie do planowanych wynagrodzeń obejmujące zmiany wielkości zatrudnienia, planowane umowy zlecenia i o dzieło, wzrost wynagrodzeń itp.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji oraz Instytucje Kultury sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.**
- **Szkoła Podstawowa i Przedszkole** sporządzają kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 5 do Zarządzenia.** Ponadto z pochodnych od wynagrodzeń należy wyodrębnić pochodne od dodatków mieszkaniowych i wiejskich.

7. Planowane wydatki na **remonty wraz z opisem planowanych robót.**

8. Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy na podstawie Ustawy o Systemie Oświaty z podaniem informacji o: planowanej liczbie uczniów/dzieci, wysokości dotacji

przypadającej na 1 dziecko, łącznej planowanej kwocie dotacji na rok 2020 należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego Załączniki nr 1.**

9.Koszty utrzymania świetlic przypadające na poszczególne świetlice - Instytucja Kultury- GOK

10.Koszty utrzymania placów zabaw , siłowni zewnętrznych **dział Promocji i Rozwoju .**

11.Wydatki na promocję i imprezy gminne sporządzone zadaniowo wraz z kalkulacją kwot na poszczególne zadania- **dział Promocji i Rozwoju.**

12.Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

13. **wydatki majątkowe** na rok 2020 wraz z opisem i uzasadnieniem planowanych inwestycji, planowanych zakupów inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych.

Wzór zestawienia stanowi załącznik nr 4 do Zarządzenia.

14.Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone według wzoru określonego w **załączniku nr 6 do zarządzenia.** Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o Finansach Publicznych
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2020 i w latach kolejnych.

III. Przy prognozowaniu należy uwzględnić następujące założenia:

- plan wynagrodzeń na rok 2020 przyjmuje się na poziomie planu roku 2019
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 r. w kwocie 2.450 zł (wzrost o 8,9%)
- minimalna stawka za 1 godzinę (dla umów zlecenie) w kwocie 16,00 zł
- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,7%

- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,5%

Uwaga ! Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Ustronie Morskie i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2020.

§ 4. Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie papierowej oraz pocztą na adres e-mail: skarbnik@ustronie-morskie.pl