

**ZARZĄDZENIE NR 94/2019**  
**WÓJTA GMINY BLEDZEW**  
**z dnia 30 sierpnia 2019 r.**

w sprawie założeń i wytycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na rok 2020 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm. ), w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), uchwały nr XXXVIII/234/17 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Bledzew – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2020.

§ 2. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2020 w zakresie dochodów:

- 1) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się na poziomie prognoz ustalonych przez Ministerstwo Finansów,
- 2) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przyjmuje się na podstawie wykonania za 2019 rok,
- 3) subwencja ogólna przyjmuje się w wielkości podanej przez Ministerstwo Finansów,
- 4) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach podanych przez Wojewodę Lubuskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gorzowie Wielkopolskim,
- 5) wpływy z podatków i opłat lokalnych przyjmuje się uwzględniając stawki określone przez Ministra Finansów oraz politykę ukierunkowaną na wspomaganie przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Bledzew. Dochody z podatku rolnego uzależnione będą od średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Dochody z podatku leśnego uzależnione będą od średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.

- 6) wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustalić na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 r.,
- 7) dochody z majątku gminy oszacować na podstawie wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku, zawartych umów o najem i dzierżawę, roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- 8) pozostałe dochody bieżące pozyskiwane przez gminę przyjąć na realnym poziomie ich uzyskania przy jednoczesnym dążeniu do osiągnięcia wyższych wysokości niż w bieżącym roku,
- 9) dążenie do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych,

2. Wyszacowane dochody należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, **w terminie do 30 września 2019 r.**

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2020 w zakresie wydatków:

- 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.
- 2) w związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników merytorycznych na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bledzew oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy 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. Informacje o podjętych działaniach oraz kalkulacje środków wraz z uzasadnieniem należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy w terminie **do 30 września 2019 r.;**

- 3) wydatki bieżące, planować należy w oparciu o przewidywane ich wykonanie w 2019 r. z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych z pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy,
- 4) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 roku, z uwzględnieniem skutków wzrostu wynagrodzeń wprowadzonych w roku 2020, powiększona o jednorazowe płatności ( nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
- 5) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem skutków planowanej od 1 września 2019 r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6 %;
- 6) środki na prowadzenie prac społecznie – użytecznych oraz pracowników interwencyjnych, planują kierownicy referatów, w których takie prace mają być prowadzone,
- 7) wydatki bieżące na zadania z zakresu administracji rządowej finansowane będą wyłącznie środkami dotacji celowej z budżetu państwa;
- 8) 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;
- 9) planuje się środki na wydatki w ramach funduszu sołeckiego;
- 10) 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;
- 11) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Podstawą do obliczenia planowanych w 2020 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 3.278,14 zł. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2013 r., tj. kwotę 2.717,59 zł, co wynika z ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2435).

2. Materiały planistyczne w zakresie wydatków bieżących oraz inne opracowania i propozycje, o których mowa wyżej, należy przedłożyć Wójtowi Gminy, za pośrednictwem Skarbnika Gminy, w terminie do 30 września 2019 r.

3. Poziom wydatków przyjęty w projekcie budżetu na 2020 r. stanowi nieprzekraczalny limit, w ramach którego należy zabezpieczyć realizację zadań obligatoryjnych wynikających z obowiązujących przepisów (ustaw) i przyjętych priorytetów.

4. 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.

§ 4. 1. Propozycje w zakresie inwestycji, zakupów inwestycyjnych do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2020 przedkłada się wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia wraz z częścią opisową zawierającą następujące dane:

- 1) czy jest opracowana dokumentacja techniczna,
- 2) czy jest pozwolenie na budowę oraz podać dokładną datę uzyskania pozwolenia,
- 3) opis przewidywanych prac do wykonania,
- 4) w przypadku zadań kontynuowanych należy podać kwoty pozostające do zapłaty po 2020r.,
- 5) w przypadku wprowadzenia nowego zadania należy wykazać źródło jego sfinansowania (np. środki unijne, dotacje celowe, itp.),

2. Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1186).

3. Projekt planu w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych powinien uwzględniać:

- 1) zadania ujęte w aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bledzew,
- 2) zadania kontynuowane, w tym w szczególności przewidziane do zakończenia w roku 2020,

- 3) wydatki bieżące, planować należy w oparciu o przewidywane ich wykonanie w 2019 r. z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych z pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy,
- 4) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 roku, z uwzględnieniem skutków wzrostu wynagrodzeń wprowadzonych w roku 2019, powiększona o jednorazowe płatności ( nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
- 5) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem skutków planowanej od 1 września 2019 r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6 %;
- 6) środki na prowadzenie prac społecznie – użytecznych oraz pracowników interwencyjnych, planują kierownicy referatów, w których takie prace mają być prowadzone,
- 7) wydatki bieżące na zadania z zakresu administracji rządowej finansowane będą wyłącznie środkami dotacji celowej z budżetu państwa;
- 8) 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;
- 9) planuje się środki na wydatki w ramach funduszu sołectkiego;
- 10) 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;
- 11) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Podstawą do obliczenia planowanych w 2020 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 3.278,14 zł. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2013 r., tj. kwotę 2.717,59 zł, co wynika z ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2435).

2. Materiały planistyczne w zakresie wydatków bieżących oraz inne opracowania i propozycje, o których mowa wyżej, należy przedłożyć Wójtowi Gminy, za pośrednictwem Skarbnika Gminy, w terminie do 30 września 2019 r.

3. Poziom wydatków przyjęty w projekcie budżetu na 2020 r. stanowi nieprzekraczalny limit, w ramach którego należy zabezpieczyć realizację zadań obligatoryjnych wynikających z obowiązujących przepisów (ustaw) i przyjętych priorytetów.

4. 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.

§ 4. 1. Propozycje w zakresie inwestycji, zakupów inwestycyjnych do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2020 przedkłada się wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia wraz z częścią opisową zawierającą następujące dane:

- 1) czy jest opracowana dokumentacja techniczna,
  - 2) czy jest pozwolenie na budowę oraz podać dokładną datę uzyskania pozwolenia,
  - 3) opis przewidywanych prac do wykonania,
  - 4) w przypadku zadań kontynuowanych należy podać kwoty pozostające do zapłaty po 2020r.,
  - 5) w przypadku wprowadzenia nowego zadania należy wykazać źródło jego sfinansowania (np. środki unijne, dotacje celowe, itp.),
2. Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1186).
3. Projekt planu w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych powinien uwzględniać:
- 1) zadania ujęte w aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bledzew,
  - 2) zadania kontynuowane, w tym w szczególności przewidziane do zakończenia w roku 2020,

- 3) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków budżetu państwa, bądź funduszy celowych (nazwa funduszu) i funduszy unijnych,
- 4) zakup gruntów do zasobu gminnego.

4. Informacje w zakresie zadań inwestycyjnych należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy i Kierownikowi Referatu Rozwoju Gospodarczego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa **w terminie do 30 września 2019 r.**

5. Zobowiązuję Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, przy współpracy z kierownikami referatów i pracownikami merytorycznymi na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bledzew oraz kierownikami jednostek organizacyjnych, do stałego monitorowania prawidłowości realizacji zadań współfinansowanych środkami Unii Europejskiej i innymi środkami pomocowymi.

§ 5. 1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), równoległe z projektem uchwały budżetowej na rok 2020, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew, zwany dalej WPF.

2. Zobowiązuję kierowników referatów i pracowników merytorycznymi na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bledzew oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF, tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Każde przedsięwzięcie winno być ujęte w:

- 1) Wykazie przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków bieżących;
- 2) Wykazie przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków majątkowych oraz zawierać objaśnienia do przyjętych wartości.

3. Materiały planistyczne do WPF należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy **w terminie do 30 września 2019 r.**

§ 6. 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy przedkładają materiały planistyczne Skarbnikowi Gminy **w terminie do 30 września 2019 r.**

2. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Skarbnik Gminy opracowuje i przedstawia Wójtowi Gminy:

- 1) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej;
- 2) projekt WPF wraz z prognozą długu gminy i jego spłaty;  
celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych wersji.

§ 7. 1. Materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2020 oraz WPF, tj.:

- 1) prognozowane dochody w szczególowości: 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 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 obsługę długu gminy,
  - b) **wydatki majątkowe** wraz z objaśnieniami,
- 3) plan przychodów i wydatków samorządowego zakładu budżetowego, ze wskazaniem:
  - a) wielkości dotacji z budżetu gminy,
  - b) wydatków na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń;
- 4) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ze szczególowości: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 5) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz na dochody gminy;
- 6) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii;
- 7) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z podziałem na dochody i wydatki gminy;
- 8) wpływy i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 9) wykaz przedsięwzięć do WPF;
- 10) prognozę długu gminy w 2020 r. i jego spłaty w latach następnych.

2. Dane liczbowe zawarte w tabelach od nr 1 do nr 11 prezentowane są w zaokrągleniu do zł, za wyjątkiem kwot dotacji celowych z budżetu państwa, środków Unii Europejskiej, itp.

3. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych należy wykorzystać tabele 1 – 10, załączone do zarządzenia.

§ 8. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na rok 2020 należy ponadto uwzględnić:

1) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2020, w których zakłada się m.in.:

- a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,5 %,
- b) tempo wzrostu PKB – 3,7 %;
- c) minimalne wynagrodzenie w 2020 r. – 2.450 złotych brutto, a minimalna stawka godzinowa - 16 złotych,

2) obowiązujące akty prawne, w tym m.in.:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- c) rozporządzenie 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 r., poz. 1053 z późn. zm.),
- d) ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688),
- e) inne opublikowane akty prawne, które wywierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2020 rok,
- f) oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywierać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2020 rok.

§ 9. 1. Na podstawie przedłożonych częściowych materiałów planistycznych Skarbnik Gminy opracowuje wstępny projekt uchwały budżetowej gminy Bledzew na rok 2020.

2. Projekt uchwały budżetowej powinien zawierać elementy określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY  
*Małgorzata Musiałowska*

## UZASADNIENIE

Stosownie do zapisu Uchwały Nr XXXVIII/234/17 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew, Wójt Gminy Bledzew w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku wydaje zarządzenie w sprawie założeń do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bledzew.

Niniejsze zarządzenie określa założenia do projektu budżetu na 2020 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenci środków budżetowych Gminy Bledzew winni przygotować niezbędne dane. Obliguje kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bledzew i kierowników jednostek organizacyjnych gminy do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Jednocześnie, zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, odnośnie obligatoryjnego sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego, zakres prac nad projektowaniem budżetu Gminy Bledzew obejmuje również procedurę konstruowania WPF Gminy Bledzew.