

ZARZĄDZENIE NR 161/2019
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 29 sierpnia 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2020 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 i 1309) oraz § 1 uchwały nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na rok 2020 należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Czerwonak mającymi wpływ na budżet Gminy;
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Czerwonak z innymi podmiotami.

§ 2. 1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) poziomu inflacji średniorocznej – 2,5%,
- 2) minimalnego wynagrodzenia brutto – 2.450,00 zł,
- 3) odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.

§ 3. 1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) dochody z tytułu podatków od nieruchomości, które należy skalkulować wg obowiązujących stawek podatkowych, powiększonych o stopień inflacji;
- 2) podatek od środków transportowych wg obowiązujących stawek podatkowych, powiększonych o stopień inflacji;
- 3) podatek rolny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta, stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego;
- 4) podatek leśny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej drewna;
- 5) wpływy z tytułu opłat należy oszacować na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2019;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2019;
- 7) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji należy przyjąć na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów;
- 8) dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian. Propozycja

dochodów ze sprzedaży majątku powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia i szacunkową ich wartość możliwą do uzyskania;

- 9) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone należy wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu;
- 10) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych należy planować na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych w umowach;
- 11) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć stosowne ulgi i zwolnienia podatkowe.

2. W zakresie wydatków przyjmuje się:

- 1) **we wszystkich kalkulacjach należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki pozostawić na niezmiennym poziomie na dzień 31 sierpnia 2019 r w układzie porównawczym 2019/2020.** W 2020 r. zakłada się podwyżkę wynagrodzeń pracowników urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy w wysokości 2,5 % (wynagrodzenie zasadnicze) oraz 5,0 % z przeznaczeniem na nagrody. W przypadku nieosiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do kwoty 2.450,00 zł brutto. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy. Podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2020 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego pracownika ustalone na dzień 31 sierpnia 2019 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.), z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2019 r. oraz w 2020 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2020 roku nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne – zgodnie z załączonym wykazem stanowisk pracy i stawek wynagrodzeń brutto;
- 2) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.). Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2019/2020. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi szkoły obliczą w oparciu o stawki zaszeregowania na koniec sierpnia 2019 r. W wyliczeniu funduszu płac szkoły uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:
 - a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
 - b) dodatki motywacyjne na poziomie 5,5 % wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
 - c) odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
 - d) wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
 - e) dodatki za wychowawstwo zgodnie z regulaminem wynagradzania,
 - f) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,3 % wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
 - g) nagrody dla nauczycieli,
 - h) kwotę na doszkalać uwzględniając potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doszkalać,

- i) potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń szkoły wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa na 2020 rok, a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych szkoły przedstawią odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi. Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączą kalkulację pozostałych wydatków wraz z częścią opisową, uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2019. Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek przygotowują projekt dochodów z uwzględnieniem stawek żywieniowych oraz za wynajem pomieszczeń, a kalkulację sporządzą w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy;
- 3) przedszkola publiczne, poza planem finansowym, przedstawią część opisową uwzględniającą wytyczne dla szkół cytowane wyżej, obliczenie przewidywanego kosztu utrzymania 1 dziecka w przedszkolu (służącego wyliczeniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych) oraz dochody za dzieci uczęszczające do przedszkoli w innych gminach. W opracowaniu należy wykorzystać szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.);
- 4) pozostałe jednostki Gminy (Akwen, GOPS, SAPO, GOK „Sokół”, Gminna Biblioteka Publiczna) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków wg wytycznych podanych w §1, §2 i §3. Przygotowując dane do projektu budżetu jednostki uwzględnią wzrost wynagrodzeń w wysokości 2,5 % (płaca zasadnicza), wzrost nagród o 5,0 % w stosunku do roku 2019, przyjmując jako bazę plan funduszu płac na 2019 rok. Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 31 sierpnia br., z uwzględnieniem ewentualnych zmian organizacyjnych, wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem zakresu wykonywanych obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2019 r. Wymienione jednostki niezbędne wydatki zaplanują na poziomie planów na dzień 31 sierpnia 2019 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie do programu „Pomoc w zakresie dożywiania”;
- 5) GOPS w uzgodnieniu z Komisją Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czerwonak na 2020 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na wykonanie poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu. Propozycje wydatków powinny zawierać m. in.: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych, koszty utrzymania obiektów, wydatki majątkowe itp.;
- 6) środki budżetowe dla jednostek pomocniczych (Sołectw i Zarządów Osiedli) należy planować zgodnie z wytycznymi zawartymi w:
- a) ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r. poz. 506 i 1309),
 - b) uchwale nr 346/XLI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad przekazywania środków budżetowych jednostkom pomocniczym,
 - c) uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - d) uchwałach nr 366-379/XLIV/2014 Rady Gminy Czerwonak z dnia 20 marca 2014 r. w sprawie statutów jednostek pomocniczych;
- 7) GOK „Sokół” przedstawi propozycje planów finansowych uwzględniających każdą działalność odrębnie, tj. GOK „Sokół”, filie (Kogucik, Iskra, Jutrzenka, Słoneczko) oraz Kluby Seniora. W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2019 i przewidywane dotacje z budżetu Gminy. Wraz z planami finansowymi GOK „Sokół” przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.), a także projekt kalendarza imprez

i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanych dotacji;

- 8) Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku przedstawi propozycję planu finansowego, uwzględniając koszty utrzymania biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2019 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

3. Przy sporządzaniu planów finansowych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy uwzględnić aktualną klasyfikację zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.)

§ 4. 1. Propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, programy i plany.

2. W projekcie budżetu należy ująć inwestycje jednoroczne i wieloletnie. Plany inwestycji wieloletnich kontynuowanych należy przedstawić z podaniem przewidywanych łącznych nakładów w podziale na lata realizacji, źródeł finansowania, z uwzględnieniem zapisów dokonanych w WPF w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Wydział Gospodarki Przestrzennej oraz Wydział Regulacji i Obrotu Nieruchomościami, w szczególowości wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.

3. Wszystkie wydziały i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do budżetu (w tym Budżetu Obywatelskiego) uwzględniające wytyczne zawarte w § 3 oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez poszczególne Komisje Rady Gminy Czerwonak, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia, mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji oraz wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem.

4. Przy planowaniu zadań Gminy przewidzianych do realizacji w ramach dotacji dla stowarzyszeń należy uwzględnić dziedziny priorytetowe dla gminy, wyceniając niezbędne wydatki na każdy z priorytetów. Beneficjenci wyłonieni zostaną w drodze konkursu, którego podstawowym kryterium powinien być udokumentowany i oferowany wkład własny.

5. Termin składania wniosków do budżetu upływa 30 września 2019 r.

6. Kompletne wnioski należy przekazać w formie papierowej oraz drogą elektroniczną na adres: radoslaw.wisniewska@czerwonak.pl, elzbieta.rogos@czerwonak.pl.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Czerwonak.

§ 6. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

