**ZARZĄDZENIE Nr 65/2019**

**Wójta Gminy Miłkowice**

**z dnia 22 lipca 2019 roku**

 ***w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu gminy Miłkowice na 2020 rok***

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym samorządzie (t. j. Dz.U. z 2019r. poz.506) oraz uchwały Nr LIII/289/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem Budżetu Gminy Miłkowice

**Wójt Gminy Miłkowice**

**zarządza, co następuje:
§ 1**

Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miłkowice, kierowników referatów/wydziałów oraz pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy, do opracowania projektów planów finansowo-rzeczowych wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji na rok 2020.

**§2**

Określam podstawowe parametry przyjmowane do prac nad projektem budżetu na 2020 rok:

1. **W zakresie dochodów budżetu:**
2. Dochody własne:
3. podatek rolny – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019, który po urzędowym ogłoszeniu cen skupu żyta należy skorygować, jeżeli podana przez Prezesa GUS stawka będzie inna od obowiązującej na 2019 rok,
4. podatek od nieruchomości - na poziomie przyjętych stawek w 2019 roku, który należy skorygować po podjęciu uchwały Rady Gminy Miłkowice w sprawie zmian stawek podatkowych,
5. pozostałe podatki i opłaty lokalne - na poziomie przyjętych stawek w 2019 roku,
6. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2020
7. wpływy z opłaty eksploatacyjnej – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2020
8. Dochody ze sprzedaży majątku – prognoza sprzedaży powinna zawierać wykaz nieruchomości i ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania oraz zawarte umowy sprzedaży z uwzględnieniem zaległości i nadpłat.
9. Udziały Gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa :
10. podatek dochodowy od osób fizycznych - na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów
11. podatek dochodowy od osób prawnych - na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019.
12. Subwencje - na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów.
13. Dotacje na zadania zlecone - na podstawie Informacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu i Informacji z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Legnicy.
14. Dotacje na zadania inwestycyjne na podstawie decyzji o przyznanych dotacjach oraz złożonych wniosków i założeń wieloletniego planu zadań inwestycyjnych.
15. Pozostałe dotacje na podstawie potwierdzonych wniosków o przyznanej dotacji oraz realizowanych umowach.
16. **W zakresie wydatków budżetu:**
17. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) są stawki wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy z dnia 1 września 2019r. uwzględniając wzrost dodatków stażowych. Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
18. Wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 416 ze zm.) i rozporządzenie MEN z dnia 31 stycznia 2005 roku (t. j. Dz.U. z 2014r. poz.638) w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy oraz na podstawie Uchwały Rady Gminy Miłkowice w sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagradzania nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez gminę Miłkowice (Uchwała Nr XXIII/194/2016 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2016 i Uchwała Nr XXVIII/227/2016 Rady Gminy Miłkowice z dnia 15 grudnia 2016).
19. Ustala się wskaźnik na wydatki bieżące – rzeczowe o charakterze stałym i ciągłym – wzrost o 0,5% (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje środki w ciągu roku budżetowego.
20. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii do wysokości prognozowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
21. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej – dotacje na poziomie roku 2019. Propozycje zwiększenia dotacji przedmiotowej ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i wynikać ze szczegółowej kalkulacji tych dotacji.
22. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu - dotacje na poziomie roku 2019. Propozycja zwiększenia dotacji podmiotowej ponad ustalony poziom, musi mieć racjonalne uzasadnienie.
23. Dotacje celowe dla innych jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie zawieranych umów między jednostkami – na poziomie 2019 roku.
24. Dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na poziomie wykonania 2019 roku.
25. **Dodatkowo dla jednostki oświatowej:**

projekt planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów oraz wydatków przewidzianych do realizacji w 2020 roku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

1. **Dodatkowo dla instytucji kultury:**

wykaz przedsięwzięć (m.in.: imprez, koncertów) przewidzianych do realizacji przez instytucje kultury w 2020 roku w ramach działalności statutowej z podziałem na imprezy cykliczne i nowe, wraz z preliminarzem wydatków w ramach dotacji z budżetu gminy.

**§ 3**

1. Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Plany wydatków bieżących należy sporządzić w szczegółowości dział, rozdział, § w oparciu o:

 - wykonanie za 8 miesięcy roku 2019,

- przewidywane wykonanie w roku 2019,

- zawarte umowy i zaciągnięte zobowiązania.

Plan wydatków bieżących, należy sporządzić zgodnie ze wzorem w załączniku nr 1 do Zarządzenia.

1. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2019 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2019 roku.
2. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną/komórkę Urzędu.
3. Średnioroczne zatrudnienie w 2019 roku i zakładane na 2020 rok ( w przypadku wzrostu zatrudnienia w uzasadnieniu wyszczególnić jakich stanowisk dotyczy wraz z kalkulacją skutków finansowych w 2020 roku). Należy sporządzić projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń na formularzu stanowiącym załącznik nr 7 do Zarządzenia.
4. Dodatkowo szkoły składają informację o ilości oddziałów i uczniów według wzoru określonego w załączniku nr 11.
5. Plan dochodów bieżących, należy sporządzić na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia.
6. Plan dochodów i wydatków na zadania, realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, należy sporządzić na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia, w oparciu o podpisane umowy o dofinansowanie projektów.
7. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska, zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku oraz plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków z nich finansowanych, należy sporządzić na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia.
8. Wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne, planowane są w szczegółowości dział, rozdział, w oparciu o niezbędne nakłady do zrealizowania zadania, zaciągnięte zobowiązania przechodzące na rok 2020. Plan należy sporządzić na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia. Do planu należy dołączyć uzasadnienie.
9. Plan Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach i Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach należy sporządzić według wzorów stanowiących załączniki 8 i 9.
10. Przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego należy przedłożyć stosując wzór określony w załączniku Nr 10.
11. Tabele oraz dołączone informacje podpisują:
12. w przypadku jednostki organizacyjnej: główny księgowy i kierownik jednostki organizacyjnej;
13. w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy: sporządzający wraz z kierownikiem.

**§ 4**

1. Równolegle z opracowaniem materiałów do projektu budżetu gminy Miłkowice na rok 2020 przygotowuje się Wieloletnią Prognozę Finansowa gminy Miłkowice, która obejmuje między innymi wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 869).

2. Przez przedsięwzięcia rozumie się 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;

3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:

1) nazwę i cel,

2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcie,

3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,

4) limity wydatków w poszczególnych latach,

5) limit zobowiązań.

4. Wykaz przedsięwzięć należy sporządzić zgodnie załącznikiem nr 6 do zarządzenia.

**§ 5**

1. Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy Miłkowice i kierowników jednostek organizacyjnych gminy do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były:

1) w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,

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

2. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zdań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

1) zadania, które są zadaniami własnymi gminy;

2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu;

3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe;

4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych;

5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców;

6) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu prac interwencyjnych;

7) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy;

8) zadania, na które można uzyskać, niskooprocentowane kredyty;

9) zadania winny mieć określony ilościowo efekt, jaki w wyniku wydatkowania środków zostanie osiągnięty.

**§ 6**

1. Projekty planów rzeczowo- finansowych i wykaz przedsięwzięć kierownicy jednostek organizacyjnych składają w Sekretariacie Urzędu gminy, a pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy przekazują Skarbnikowi Gminy, w terminie do dnia 30 września 2019r. w formie papierowej i elektronicznej (na adres skarbnik@ugmilkowice.net).
2. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej należy przedłożyć niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 rok kwotach dotacji.
3. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

**§ 7**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.