

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 73/2019  
Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida  
z dnia 16 września 2019 r.

## **WYTYCZNE BURMISTRZA MIASTA I GMINY RUCIANE-NIDA do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2020.**

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2020, ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów.

### **I. Założenia ogólne:**

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Ruciane - Nida na rok 2020 będą:

- zasady ustalone w uchwale Nr LV/58/2010 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej,
- obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t. j. Dz. U. 2019r. poz. 869),
- zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1363),
- informacje uzyskane z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień,
- obowiązujące uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida mające wpływ na budżet,

2. Planowane wskaźniki ekonomiczne:

1) *Przyjęte przez Radę Ministrów założenia do projektu ustawy budżetowej państwa na 2020 r.:*

- wzrost PKB w ujęciu realnym - 103,7%,
- średni wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 102,5%,
- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 5.227,00 zł,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 106,00 %,
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 103,4%,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2.600,00 zł.

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Feliński*

2) *Przyjęte wskaźniki do opracowania projektu budżetu Gminy Ruciane - Nida na 2020 rok*

Przy pracach planistycznych należy kierować się podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do ustawy budżetowej państwa na 2020 r., tj.:

- planowane wydatki bieżące w zakresie wynagrodzeń i pochodnych – wzrost maksymalny o 108,00 % w ujęciu nominalnym,
- planowane wydatki bieżące (pozostałe) – wzrost maksymalny o 102,5 %,
- minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2020r. w wysokości 2.600,00 zł,
- przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości 17,00 zł brutto,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się zgodnie z ustawowo określonymi zasadami w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania na wynagrodzenia osobowe w 2019 r.,
- przy planowaniu wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2020 przyjąć wielkość odpisu obowiązującego w roku budżetowym 2019,
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obslugowych w wysokości 2 % planowanego osobowego funduszu płac,
- składki na Fundusz Pracy ustala się w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne,
- składki na ubezpieczenie społeczne należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień opracowania materiałów do projektu,
- generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2019; wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących,
- rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 0,1% do 1 % wydatków ogółem,
- rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości min. 0,5 % wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

3) *W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:*

- własne, tj. wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjnie, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywnie,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

3. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Feliński*



- *optymalizacji dochodów* tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
- *racjonalizacja wydatków* tj. dokonywanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostkom pomocniczym, musi być zgodna z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2020.

## **II. Założenia w zakresie dochodów i wydatków:**

### **1. Prognozowanie dochodów budżetowych:**

- 1) Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny ich wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 2) Projekt planu dochodów budżetowych na 2020 r. należy określić w oparciu o zawarte umowy na dofinansowanie zadań z udziałem środków zewnętrznych, a dochody własne na podstawie możliwości ich uzyskania.
- 3) Dochody planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 4) Dochody należy projektować w następujący sposób:
  - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej projektować należy w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie,
  - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych ustalić na podstawie przewidywanego wykonania 2019 roku, z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwocie podanej przez Ministra Finansów,
  - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - e. dochody z podatków i opłat lokalnych należy ustalić według wskaźnika 106,00 %,
  - f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 r., zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - g. dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości

**BURMISTRZ**

*Piotr Ryszard Feliński*

zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

h. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

5) 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. Prognozowanie wydatków budżetowych:

1) Podstawą planowania wydatków na rok 2020 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2019.

2) Ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania bieżące dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne utrzymanie i nieprzerywalne funkcjonowanie,
- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

3) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywalnego wykonania 2019r. pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.

4) Limit wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 r., chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego).

5) Zadania własne powierzone do realizacji w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie należy zaprojektować w oparciu o zadania powierzone w 2019r. z uwzględnieniem prawidłowości w realizacji zadań, wywiązywania się podmiotów z obowiązków sprawozdawczych i zgodności ofert ze strategią rozwoju Gminy.

6) Radni i Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi w sekretariacie lub bezpośrednio pracownikom merytorycznym Urzędu Miasta i Gminy.

*Do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020r. zobowiązuje się:*

- 1. Kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych:
  - Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli,
  - Przedszkola Publicznego w Rucianem-Nidzie,
  - Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rucianem-Nidzie,
  - Szkoły Podstawowej w Ukcie,

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Feliński*



- Zespołu Szkół Samorządowych im. A. Osieckiej w Rucianem-Nidzie,
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.
- 2. Kierowników referatów i pracowników pracujących na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.
- 3. Samorządowe Instytucje Kultury (Dom Kultury w Rucianem-Nidzie wraz z Biblioteką).
- 4. Samorządowy Zakład Budżetowy (Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie).

### **Jednostki budżetowe:**

1. Przedstawią szczegółową kalkulację dochodów Skarbu Państwa, dochodów własnych gminy z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej według założeń przyjętych w rozdziale II ust. 1 powyżej;
  2. Punktem wyjścia opracowania projektu planu finansowego wydatków jednostki organizacyjnej na 2020 r. jest przewidywane wykonanie za 2019 r. w momencie sporządzania tego projektu, tj. na dzień 30 września 2019 r.;
  3. Złożony projekt planu finansowego jest propozycją jednostki organizacyjnej i może być zmieniony w trakcie dalszych prac planistycznych;
  4. Wszystkie wydatki bieżące tzw. rzeczowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków:
    - I. wysokość ogólnych wydatków rzeczowych (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2019 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe w roku bieżącym i powiększone o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług tj. o 2,5 %. W ramach tej grupy wydatków należy w szczególności uwzględnić niezbędne potrzeby m.in. w oparciu o zawarte umowy wieloletnie oraz planowane, związane z funkcjonowaniem jednostki. Przy tych obliczeniach nie uwzględnia się wydatków planowanych na remonty;
    - II. ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących muszą mieć racjonalne uzasadnienie – mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, a przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną.
  5. Wydatki remontowe i wydatki majątkowe (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo). Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedstawić zakres prac i pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, posiadane zezwolenia, itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W miarę możliwości należy projektować kwoty wynikające z szacunkowych kosztorysów.
- Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać niezbędne wydatki wynikające z podpisanych umów na inwestycje oraz zabezpieczenie środków w zakresie, których Gmina ubiega się o środki lub dotacje, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.

**Burmistrz**  
Piotr Ryszard Feliński

Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków mają zadania przewidziane do zakończenia w 2020 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;

Wydatki inwestycyjne planowane na rok 2020 mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

6. Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi

*I. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych na poziomie września 2019r., uwzględniając:*

- a. dla okresu od stycznia do sierpnia 2020 r. - zatwierdzone arkusze organizacyjne dotyczące organizacji roku szkolnego 2019/2020,
- b. dla okresu wrzesień – grudzień 2020 r. – przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2020/2021,
- c. w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz 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,
- d. wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

*II. Wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w jednostkach oświatowych należy projektować według zasad określonych poniżej.*

Dyrektorzy szkół sporządzają kalkulację wynagrodzeń w oświacie w podziale na nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz pracowników administracji i obsługi dla każdego rozdziału współpracując w szczególności z głównym księgowym ZEOSiP.

*III. Wynagrodzenia osobowe pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych projektuje się w następujący sposób:*

- a) Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2020 r. ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2019 r. Wskaźnik przeciętnego wzrostu wynosi 108,00 %, przy czym wynagrodzenie zasadnicze nie może być niższe niż 2.600,00 zł.
- b) Jednostki organizacyjne ustalają wielkość wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym (zatwierdzonym) planie etatów dla danej jednostki, ustalonym według stanu na 30 września 2019 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz planowane zmiany etatów w 2020 r.
- c) W przypadku zatwierdzenia zmian w planie zatrudnienia jednostki w trakcie trwania prac planistycznych na 2020 r. ustalenie wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń

**BURMISTRZ**

*Piotr Ryszard Feliński*



i pochodnych będzie wynikać z odpowiedniego przeliczenia nowych etatów w skali roku i przyjętego wskaźnika wzrostu na 2020 r.

- d) Dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida sporządza się szczegółowe zestawienie pracowników (wg zawartych umów i umów planowanych) wg stanowisk z uwzględnieniem składników wynagrodzeń tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, funkcyjnego, specjalnego itp., oraz przypadających na 2020 r. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz innych przewidywanych wydatków w tym zakresie. Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonana zostanie kalkulacja wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.
7. W projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2020 realizowane przez gminę przy udziale środków europejskich.

**KIEROWNICY REFERATÓW URZĘDU MIASTA I GMINY przedstawiają szczegółową kalkulację dochodów i wydatków wynikających z zakresu wykonywanych przez nich zadań, w tym:**

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych (w tym: dochody podatkowe, dochody ze sprzedaży majątku, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami, pozostałe dochody),
- 3) wydatki rzeczowe Urzędu, w tym:
  - diety radnych, szkolenia, zwrot kosztów podróży radnych,
  - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Gminy (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
  - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Urzędu,
  - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
  - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.
- 4) kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych referatach Urzędu, kalkulację funduszu płac, a w przypadku planowanych zmian w zatrudnieniu (zwiększenia lub zmniejszenia liczby etatów) merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian i przewidywane skutki finansowe dla budżetu, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- 5) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Urzędzie – na podstawie materiałów opracowanych przez Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

Ponadto:

**REFERAT FINANSOWY** przedstawi:

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Feliński*

- kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS.
- planowane dotacje (do dział, rozdział i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:

- „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
  - o dofinansowanie zadań Biblioteki,
  - o wysokość dotacji dla Domu Kultury,
- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
  - o wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji,
  - o wysokość dotacji dla OSP,
- planowane dotacje dla:

podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty.

#### **REFERAT ORGANIZACYJNY** przedstawi:

- a) planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) m.in. w rozdziale:

- ośrodki informacji turystycznej;
- rada gminy;
- obrona cywilna;
- zarządzanie kryzysowe;
- promocja jednostek samorządu terytorialnego

wraz ze szczegółowym uzasadnieniem;

- b) wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego.
- c) wydatki związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem urzędu, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym.

#### **REFERAT INWESTYCJI I GOSPODARKI KOMUNALNEJ ORAZ REFERAT PLANOWANIA PRZESTRZENNEGO I OCHRONY ŚRODOWISKA** przedstawi:

- a. planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby urzędu, gospodarkę gruntami i nieruchomościami, prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne) oraz; plany zagospodarowania przestrzennego, usługi rzeczoznawców majątkowych na potrzeby urzędu, dokumenty z operatu ewidencyjnego ze Starostwa Powiatowego, ogłoszenia prasowe, opłaty sądowe;
- b. planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- c. planowane wpływy z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

**Burmistrz**  
Piotr Ryszard Feliński



- d. planowane dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste;
- e. szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- f. planowane dochody i wydatki z tytułu gospodarki odpadami;
- g. planowane wydatki z tytułu opłat za zarządzanie i administrowanie lokalami;
- h. wykaz planowanych do realizacji inwestycji (w podziale na inwestycje nowe i nie zakończone w roku 2019, a przewidziane na 2020 rok);
- i. koszty remontów bieżących;
- j. wykaz umów wieloletnich.

**ZESPÓŁ EKONOMICZNEJ OBSŁUGI SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI** przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i przedszkoli,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych.

**Oświatowe jednostki budżetowe przedstawia:**

- kalkulację wielkości poszczególnych dochodów z podaniem ich źródeł oraz wydatków w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i zbiorczo,
- projekt planowanych remontów (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i zbiorczo.

Planowane zamierzenia inwestycyjne i remonty szczegółowo opisać, uwzględniając ewentualne możliwości dofinansowania ze środków UE, z rezerwy MEN i innych źródeł.

- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych (środki na pokrycie wkładu własnego);
- zestawienie planowanego osobowego funduszu płac nauczycieli wg szkół i przedszkoli w tym wypłaty jednorazowe tj.:
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody dyrektora 0,7%,
- zestawienie planowanych odpraw emerytalnych (ilość, kwota).

**Do projektu budżetu szkół i przedszkoli oświatowych Zespół przestawi zbiorcze uzasadnienie.**

*Jednostki organizacyjne gminy oraz Referaty UMiG opracują materiały do projektu budżetu w szczególności przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:*

- |                |   |
|----------------|---|
| Załącznik nr 1 | - projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych, |
| Załącznik nr 2 | - projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych, |



- Załącznik nr 3, 3a, 3b - plan zatrudnienia i wynagrodzeń,
- Załącznik nr 4 - projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych,
- Załącznik nr 5 - projekt wydatków z tyt. remontów bieżących,
- Załącznik nr 6, 6a - zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2020r.,
- Załącznik nr 7,7a - wydatki\* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,
- Załącznik nr 8 - dotacje celowe na zadanie własne Gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych.

*Załączniki powyższe zostaną przesłane e-mailem do osób odpowiedzialnych za sporządzenie materiałów planistycznych.*

*Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 należy złożyć w terminie do dnia 10 października 2019r. w wersji :*

1. *papierowej oraz*
2. *elektronicznej (wysłanej na adres: [skarbnik@ruciane-nida.pl](mailto:skarbnik@ruciane-nida.pl)).*

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Feliński*