

ZARZĄDZENIE NR 39/2019
WÓJTA GMINY GIZAŁKI

z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Gizałki na 2020 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), § 1 uchwały Nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizałki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizałki zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, pracowników merytorycznych realizujących zadania, jednostki sektora finansów publicznych powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 r. w terminie określonym w § 1 pkt 2 Uchwały nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizałki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizałki tj. do 15 października.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Gizałki na 2020 r., w tym:

- 1) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Określa się zakres prac nad materiałami planistycznymi oraz jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Gizałki na 2020 r.- zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Gizałki.

§ 6. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Gizałki na 2020 r. sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Robert Łoza

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Gizalki na 2020 rok

1. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:
 - a) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019 r.,
 - b) zmiany w uchwałach podatkowych,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.
4. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem w szczególności zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
5. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy prognozować przyjmując obecnie obowiązujące stawki podatkowe.
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek.
7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie:
 - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku i ich wstępną wycenę,
 - b) zawartych umów najmu i dzierżawy (jeżeli umowy przewidują waloryzację stawek należy zastosować wskaźnik cen towarów i usług w wysokości 2,5% opublikowany w założeniach do projektu budżetu państwa na 2020 r.).
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 i 2019 r.
10. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe.
11. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie porozumień i umów.
12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić w wysokości przyznanego dofinansowania, z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Gizalki na 2020 rok

1. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane, ujęte w limitach wydatków w WPF.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2019 r. za wyjątkiem:
 - a) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - b) wydatki na realizację zadań z zakresu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów,
 - c) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji w 2020 r.
 - d) wydatki na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z umów oraz wniosków o dofinansowanie.
3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące powinny wskazać zakres planowanych remontów. Należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac i szacunkowy kosztorys.
4. Wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem nauczycieli) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień **30.09.2019 r.** z uwzględnieniem:
 - skutków planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 r. i w 2020 r.,
 - wysokości ustalonego przez rząd minimalnego wynagrodzenia na 2020 r. w kwocie 2.600 zł,
 - wzrostu wynagrodzeń na poziomie 5%.Nagrody zaplanować w wysokości 1% planowanego funduszu płac.
5. Wynagrodzenia nauczycieli kalkulować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2019/2020 oraz obowiązujące stawki wynagrodzeń w 2019 r. Nagrody dla nauczycieli zaplanować w wysokości 1% planowanego funduszu płac.
6. Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym takie jak: odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe i inne należy wyspecyfikować (informacja powinna wskazywać przewidywane kwoty pojedynczych wypłat).
7. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować w wysokości 1% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (bez odpraw i nagród jubileuszowych).
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych i zawartych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

9. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
10. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Składki na Fundusz Pracy planuje się po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (np. osiągnięcie określonego wieku).
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis dla nauczycieli będących na emeryturze, rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2020 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
13. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w 2020 r. w podziale na poszczególne sołectwa ustala się na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim.
14. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
15. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych, rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu oraz inne rezerwy celowe, w tym na inwestycje.

Zakres prac nad materiałami planistycznymi do projektu budżetu Gminy Gizalki oraz jednostki organizacyjnej odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację

1. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w terminie określonym w § 1 uchwały Nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizalki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizalki.
2. Materiały planistyczne należy złożyć na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość złożenia dodatkowo innych druków, które zdaniem kierowników jednostek i referatów, bądź pracownika merytorycznego są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. **Obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.** Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzane w układzie klasyfikacji budżetowej, 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.
5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje oraz objaśnienia dla każdego źródła dochodów oraz objaśnienia planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na 31.12.2019 r.
6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
7. Przewodniczący jednostek pomocniczych - sołtysi - przedkładają wykaz zadań w ramach funduszu sołeckiego wraz z planowanymi kwotami na ich realizację.
8. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Gizalki na 2019 r. wraz z finansowymi propozycjami realizacji. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów. Za terminowe przedłożenie projektu odpowiada Koordynator Gminy.
9. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, pracownik merytoryczny - samodzielne stanowisko opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie tj. do dnia 15 października Skarbnikowi.
10. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, kierowników referatów oraz pracownika merytorycznego do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

Wykaz formularzy do projektu budżetu Gminy Gizałki na 2020 r.

Nr formularza	Nazwa formularza	Sporządzający: referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
1	Projekt planu dochodów na 2020 r. - Referat Finansowy	Referat Finansowy
2	Projekt planu dochodów z tytułu podatków lokalnych na 2020 r. - Referat Finansowy	Referat Finansowy
3	Projekt planu dochodów z tytułu mienia komunalnego na 2020 r.	Referat Rolnictwa, Nieruchomości, Środowiska i Planowanie Przestrzennego, Referat Finansowy
4	Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości w 2020 r.	Referat Rolnictwa, Nieruchomości, Środowiska i Planowanie Przestrzennego
5	Projekt planu dochodów na 2020 r. - dotacje z UE	Referat Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, Referat Finansowy
6	Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2020 r.	Samodzielne stanowisko ds. obronnych i działalności gospodarczej
7	Projekt planu dochodów i wydatków na 2020 r. w zakresie finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi	Referat Finansowy
8	Projekt pozostałych dochodów budżetowych na 2020 r.	GOPS, jednostki oświatowe
9	Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2020 r.	Referat Finansowy, GOPS
10	Tabela wynagrodzeń nauczycieli na 2020 r.	jednostki oświatowe
11	Tabela wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych na 2020 r.	jednostki oświatowe
12	Projekt planu wydatków na 2020 r.	referaty Urzędu Gminy, GOPS, jednostki oświatowe
13	Plan rzeczowo - finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2020-2023	Referat Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, GOPS, jednostki oświatowe
14	Planowane przedsięwzięcia do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w 2020 r.	Referat Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, Referat Finansowy
15	Projekt planu wydatków na 2020 rok związanych z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii	Koordynator Gminy
16	Karta Przedsięwzięcia do WPF	Referat Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, Referat Finansowy, GOPS, jednostki oświatowe