

ZARZĄDZENIE Nr 58/2019
Burmistrza Szczepieszyna
z dnia 2 sierpnia 2019 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), oraz uchwały Nr XLVIII/270/10 Rady Miejskiej w Szczepieszynie z dnia 30 sierpnia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczepieszyn.

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Szczepieszynie oraz dyrektorów i kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.

§ 2

Zobowiązuję pracownika biura obsługi rady do poinformowania wszystkich radnych o terminie składania wniosków dotyczących budżetu na rok 2020.

§ 3

Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2020 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 2 do Nr 9.

§ 5

1. Opracowane materiały planistyczne osoby wymienione w § 1 przedłożą Skarbnikowi Miasta i Gminy Szczepieszyn do dnia 30 września 2019r.
2. Wnioski złożone po terminie określonym w § 5 pkt 1. nie będą rozpatrywane.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Szczepieszyn.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Henryk Milej

**Rozdział 1
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok.**

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) uchwałą Nr XLVIII/270/10 Rady Miejskiej w Szczecbrzeszynie z dnia 30 sierpnia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczecbrzeszyn
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.);
- 4) 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 2018 r. poz. 1393 ze zm.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;

§ 2.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,7%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6%;
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.450,00zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku (2.250,00zł) o 8,9%;
- 5) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 16,00zł (w 2019 roku – 14,70zł).

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok.

§ 3.

Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019.

§ 4.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7.

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubelskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2019r., z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2020 roku oraz podstaw opodatkowania a także zwolnień wynikających z obowiązujących ustaw i uchwał uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

- 9) 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.
- 10) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w 2019r. z uwzględnieniem podstaw i przyczyn wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego
- 11) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2019 r. z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany wysokości opłat za świadczone usługi, wprowadzeniem świadczenia nowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe objaśnienia wraz z kalkulacją

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

§ 8.

Planowanie wydatków na 2020 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2019, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniu formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 10.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12.

1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,

- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2019 roku,
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.
2. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
3. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2019 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w 2020 roku.

Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowo wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.

4. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).
 6. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2019 rok.
 7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2018. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
 8. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.
 9. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników jednostek oświatowych.
 10. Wydatki na obsługę długu planuje się podstawie zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia
 11. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie w 2019 roku,
 12. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2019 roku
- Materiały dotyczące instytucji kultury powinny obejmować :
- stan środków pieniężnych, należności i zobowiązań na początek i koniec roku budżetowego
 - zestawienie liczbowe planowanych przychodów i kosztów
 - kalkulację planowanych kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wraz z podaniem danych o zatrudnieniu w br. oraz planowanym na 2020 r.
13. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2019 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mającym miejsce w roku 2019, w przypadku planowanych do realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2020 roku konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją,
 14. Do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2019r. obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.
 15. Wydatki bieżące wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia ustala się na podstawie podpisanych umów oraz złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie ,

Rozdział 4

1. Materiały planistyczne muszą zawierać szczegółowe uzasadnienie obejmujące:

- a) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich obliczenia;
- b) szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków, w tym wydatków na cele inwestycyjne (z podaniem nazwy zadania, źródła finansowania zadania).

Uzasadnienie powinno być odniesione do przewidywanego wykonania roku poprzedniego ze szczególnym uwzględnieniem odchyleń od wydatków planowanych w roku ubiegłym oraz ich szczegółowym omówieniem.

2. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

- a) jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,
- b) komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Szczepleszyn podpisuje kierownik danego referatu.

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Kalkulacjaprzychodów i wydatków dochodów wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych
w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	§	Plan na 2019r.	Przewidywane wykonanie 2019r.	Projekt planu na 2020r.	% 6 : 5
1	2	3	4	5	6	7
I.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego					
II.	Przychody ogółem					
1	wpływy z usług	0830				
2	pozostałe odsetki	0920				
3	wpływy z różnych dochodów	0970				
4	inne (podać jakie)					
III.	Wydatki ogółem					
	z tego:					
1	zakup środków żywności	4220				
2	inne (podać jakie)					
IV.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego (I+II-III)					

Szczegółowa kalkulacja przychodów i wydatków do projektu budżetu miasta na 2019 rok wraz z uzasadnieniem:

.....
Miejscowość i data.....
Sporządził
(imię i nazwisko).....
akceptował

Nazwa jednostki
 Dział
 Rozdział

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 58/2019 Burmistrza Szczecbrzeszyna z dnia 2 sierpnia 2018 roku

Plan wydatków remontowych na rok 2020

w zł.

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa/szacunkowa*	Okres wykonania		Koszt zadań planowanych do wykonania w roku bieżącym systemem:	Pozostało do realizacji w latach następujących		
			data rozpoczęcia	data zakończenia		2019	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								

* niepotrzebne skreślić

.....

Miejscowość i data

Sporządził

(imię i nazwisko)

(Nr telefonu)

Akceptował

TABELA KALKULACYJNA WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH NA 2020 rok

	Dział				
nazwa i adres jednostki	Rozdział				
Wyszczególnienie grup pracowników	Wynagrodzenie w złotych				
	ROK 2019		ROK 2020		% wzrostu (5 : 3)
	miesięcznie	rocznie	miesięcznie	rocznie	
1	2	3	4	5	6
Pracownicy administracji:					
- wynagrodzenie zasadnicze					
- dodatek stażowy					
- dodatek funkcyjny					
- dodatek specjalny					
- premie					
Pracownicy obsługi					
- wynagrodzenie zasadnicze					
- dodatek stażowy					
- dodatki inne					
- premie					
Razem:					
Nagrody jubileuszowe					
Odprawy emerytalne i rentowe					
Fundusz nagród					
OGÓLEM:					

.....
(miejscowość i data).....
sporządził
(imię i nazwisko).....
Akceptował

TABELA KALKULACYJNA WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH NA 2020 ROK

..... Nazwa i adres jednostki		Dział				
.....		Rozdział				
Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Wynagrodzenie w złotych			Wynagrodzenie w złotych		
	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2019	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2020
1	2	3	4	5	6	7
1) Nauczyciele: dyplomowani						
liczba etatów						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek funkcyjny						
dodatek motywacyjny						
dodatek za wychowawstwo						
dodatek opiekuna stażu						
dodatek za specjalizację						
dodatek za warunki pracy						
godziny ponadwym. zastępstwa						
mianowani						
liczba etatów						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek funkcyjny						
dodatek motywacyjny						
dodatek za wychowawstwo						
dodatek opiekuna stażu						
dodatek za specjalizację						
dodatek za warunki trudne						
godziny ponadwym. zastępstwa						
kontraktowi						
liczba etatów						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek funkcyjny						
dodatek motywacyjny						
dodatek za wychowawstwo						
dodatek za warunki trudne						
godziny ponadwym. zastępstwa						
stażysty						
liczba etatów						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek motywacyjny						
dodatek za wychowawstwo						
dodatek za warunki trudne						

Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Wynagrodzenie w złotych			Wynagrodzenie w złotych		
	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2019	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2020
1	2	3	4	5	6	7
godziny ponadwym. zastępstwa						
2) Fundusz Nagród						
a) 0,8% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych						
3) Ekwiwalent za urlop						
4) zasiłek na zagospodarowanie						
5) Nagrody jubileuszowe						
6) Odprawy emerytalne i rentowe						
7) Nagrody DEN						
3) Jednorazowy dodatek uzupełniający						
RAZEM NAUCZYCIELE						
PRACOWNICY ADMINISTRACJI						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek funkcyjny						
premia regulaminowa						
PRACOWNICY OBSŁUGI						
wynagrodzenie zasadnicze						
dodatek za wysługę lat						
dodatek funkcyjny						
premia regulaminowa						
dodatek specjalny						
FUNDUSZ NAGRÓD						
DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE						
NAGRODY JUBIL FUSZOWE						
ODPRAWY EMERYTALNE I RENTOWE						
RAZEM ADMINISTRACJA I OBSŁUGA						
OGÓŁEM						

.....
(miejsowość i data).....
sporządził.....
Akceptował

Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Wynagrodzenie w złotych			Wynagrodzenie w złotych		
	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2019	okres I - VIII	okres IX - XII	razem rok 2020
1	2	3	4	5	6	7

Nazwa jednostki
 Dział
 Rozdział

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 58/2019 Burmistrza Szczecbrzeszyna z dnia 2 sierpnia 2018 roku

Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2020-2021

w zł.

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Okres realizacji		Nakłady poniesione od pocz. realizacji	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan na 2020 rok	Pozostało do realizacji w latach następnym	
			data rozpoczęcia	data zakończenia				2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Inwestycje kontynuowane ogółem								
	w tym:								
	a)								
	b)								
	c)								
	d)								
II.	Inwestycje nowo rozpocz. ogółem								
	w tym:								
	a)								
	b)								
	c)								
	d)								
III.	Zakupy inwestycyjne ogółem								
	w tym:								
	a)								
	b)								
	c)								
	d)								

.....

.....

.....

.....

Miejscowość i data

Sporządził

(Nr telefonu)

Akceptował

(imię i nazwisko)

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 58/2019 Burmistrza Szczeczeszyna z dnia 2 sierpnia 2018 roku

