

Zarządzenie Nr 113/2019
Wójta Gminy Wieliszew
z dnia 29 sierpnia 2019 roku

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

Na podstawie art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn zm.) oraz Uchwały Nr XLIV/403/2010 Rady Gminy Wieliszew z dnia 10 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania Projektu budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych tworzących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy, kierowników jednostek podległych oraz samodzielnych pracowników do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.

§ 2

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

§3

Określa się ogólne zasady i zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok - zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wieliszew

Paweł Andrzej Kownacki

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 113/2019
z dnia 29 sierpnia 2019 roku**

ZASADY TWORZENIA PROJEKTU BUDŻETU NA 2020 ROK

§ 1

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

1. Uchwałą Nr XLIV/403/2010 Rady Gminy Wieliszew z dnia 10 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania Projektu budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych tworzących projektowi budżetu;
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz.869 z późn zm.);
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r.o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530);
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. 767);
5. innymi przepisami prawa;
6. warunkami zawartych umów i porozumień;
7. stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi

§ 2

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Radę Ministrów, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2020 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 6,0%;
4. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,3%;
5. stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1%;
6. średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 106,0 proc. w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2020 r. nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem).
7. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2450 zł,

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE 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 2020,
3. informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach,
4. z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
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.

§ 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 oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
2. subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
3. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
4. dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów,
5. dochody z podatków i opłat lokalnych ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik świąteczności,
6. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
7. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE 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 ograniczeniom 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 Wieliszew muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 pogromy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieliszew.

§ 12

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.

§ 13

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów.

§ 14

Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2019

r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w 2020 roku.

§ 15

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

§ 16

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§17

Wydatki majątkowe należy szczegółowo opisać podając lokalizację, zakres, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji oraz rozpoczęcie zadania.

§ 18

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 może być utworzona rezerwa celowa na wydatki inwestycyjne.

**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu
na 2020 rok**

§ 1

Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 11 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej.

§3

Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf.

§4

Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§5

Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na: wydatki bieżące; wydatki majątkowe - z przedstawieniem planu na 2020 rok, okresu realizacji zadania, stanu przygotowania inwestycji (dokumentacja, uzgodnienia).

§ 6

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy Wieliszew racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§7

Projekty budżetów należy zamieścić na folderze *Publicz* wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Referatu Budżetu i Finansów w terminie do 16 września 2019 roku.

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 113/2019
z dnia 29 sierpnia 2019 roku**

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2020

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2019	Plan 2020	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
SUMA				- zł	- zł	

**Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 113/2019
z dnia 29 sierpnia 2019 roku**

PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2020

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2019	Plan 2020	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
SUMA				- zł	- zł	

**PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM
NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2020 ROKU**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI			RAZEM
				PODMIOTOWEJ	PRZEDMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI				
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
RAZEM				- zł	- zł	- zł	- zł
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA	KWOTA DOTACJI			RAZEM
				PODMIOTOWEJ	PRZEDMIOTOWEJ	CELOWEJ	
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
RAZEM				- zł	- zł	- zł	- zł
OGÓLEM				- zł	- zł	- zł	- zł

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE W ROKU 2020 I KOLEJNYCH LATACH

Projekt/program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach					
					do 2019	2020	2021	2022	ewentualne kolejne lata	Razem
PROJEKTY BIEŻĄCE										
PROJEKTY BIEŻĄCE										

OGÓLEM	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
---------------	------	------	------	------	------	------

