

ZARZĄDZENIE NR 54/2019
WÓJTA GMINY ODRZYWÓŁ
z dnia 2 września 2019 r.

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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Uchwały Nr XXXV/214/2010 Rady Gminy w Odrzywole z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych, kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Odrzywole podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

§ 2.

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.

§ 3.

Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 4.

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2020 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 5.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Marian Kmiecik

**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 XXXV/214/2010 Rady Gminy w Odrzywole z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn.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 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.);
- 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, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2020 rok:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%;
- 2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej – 3,0%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,3%;
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.450zł (w 2019 r. – 2.250zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku o 8,89%;
- 5) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 16,00zł (w 2019 roku – 14,70zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. o 8,84%.

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) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- 2) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 3) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

- 6) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 8) 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 Mazowieckiego, Krajowe Biuro Wyborcze i inne,
- 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 (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień, umów i promes,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 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) 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.

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 ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 10.

Wszelkie działania realizowane przez jednostki Gminy Odrzywół 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.

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

§ 13.

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14.

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.

§ 15.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 16.

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

§ 17.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 18.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn.zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. 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.).

§ 19.

Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy Odrzywół.

§ 20.

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.


W O J T
mgr Marian Kmleciak

Rozdział 1

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

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy przygotować w formie tabelarycznej zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki Nr 3 i Nr 4 i 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 4.

Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone 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.

§ 6.

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

§ 7.

Część tabelaryczna zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki, pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Gminy – z podziałem na realizowane zadania (zwiąże określenie rodzaju zadania)

2) wydatki majątkowe:

- z przedstawieniem nazwy zadania, planu na 2020 rok i okresu realizacji zadania.

§ 8.

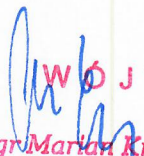
Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2020 rok.

§ 9.

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.

§ 10.

Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy lub Skarbnika Gminy nadzorującego pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej


WÓJTA
mgr Marian Kmiecik

**PROGNOZOWANE DOCHODY I WYDATKI
BUDŻETOWE NA ROK 2020**

Dział:		MAZOWIECKIE	ODRZYWÓŁ		
		województwo	gmina		
Rozdział:		nazwa i adres jednostki			
Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Plan – budżet na 2020 r.	Wskaźnik (4:3)	
1	2	3	4	5	
A					
1	Etaty				
B					
Paragraf	Rozdział:				
	Wydatki bieżące - ogółem				
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń				
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych				
3110	Świadczenia społeczne				
3240	Stypendia dla uczniów				
3260	Inne formy pomocy dla uczniów				
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne				
4170	Wynagrodzenia bezosobowe				
4210	Zakup materiałów i wyposażenia				
4220	Zakup środków żywności				
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek (§ występuje w szkołach od 01.01.2016 r.)				
4260	Zakup energii				
4270	Zakup usług remontowych				
4280	Zakup usługi zdrowotnych				
4300	Zakup usług pozostałych				
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich				
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych				
4410	Podróże służbowe krajowe				
4420	Podróże służbowe zagraniczne				
4430	Różne opłaty i składki				

4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych			
4480	Podatek od nieruchomości			
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)			
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
	Itđ.			
Wydatki majątkowe - ogółem				
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych			
	Itđ. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową			
C				
DZIAŁ.....ROZDZIAŁ.....				
	Dochody - ogółem			
0690	Wpływy z różnych opłat			
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze....			
0830	Wpływy z usług			
0970	Wpływy z różnych dochodów			
	itđ. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową			
D				
Uzasadnienie wydatków/dochodów wraz z kalkulacją				

.....
 (data i podpis głównego księgowego)

.....
 (podpis dyrektora/kierownika jednostki)


WÓJT
 mgr Mariusz Kmiecik

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 54/2019
Wójta Gminy Odrzywół
z dnia 2 września 2019 r.


**PROGNOZOWANE PRZYCHODY I KOSZTY
SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2020**

w złotych

Dział	Rozdział	WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZEWDYWANE WYKONANIE za 2019 R.	PLAN-BUDŻET NA 2020 ROK	WSKAŹNIK % (6:5)
1	2	4	5	6	7
921	92109	SAMORZĄDOWA INSTYTUCJA KULTURY – GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W ODRZYWOLE			
		Stan środków pieniężnych na początek roku			
		PRZYCHODY – OGÓŁEM			
		w tym:			
		Dotacje otrzymane z budżetu samorządu			
		Dotacja celowa			
		Pozostałe przychody finansowe			
		KOSZTY - OGÓŁEM			
		w tym			
		Wynagrodzenia i pochodne			
		Zakup towarów i usług			
		Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
		Pozostałe koszty			
		Środki na wydatki majątkowe			
		Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego			
Lp.	UZASADNIENIE PRZYCHODÓW/KOSZTÓW WRAZ Z KALKULACJĄ				Kwota

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(podpis dyrektora jednostki)

WÓJT
mgr Marian Kmleciak


Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 54/2019
Wójta Gminy Odrzywół
z dnia 2 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH NA ROK 2020

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie/nazwa zadania	Wartość zadania ogółem r.	Plan 2020 r.	Plan na 2021r	Plan na 2022r	Plan na 2023r
1	2	3	4	5	6	7		

WÓJT
mgr  **Knieciak**