

**ZARZĄDZENIE NR 0050/88/2019
WÓJTA GMINY BOJSZOWY**

z dnia 6 września 2019 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Bojszowy na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r., poz. 506 z późn.zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019 poz.869 z późn.zm.) i Uchwały nr XLI/265/2018 z dnia 8 października 2018 r. Rady Gminy Bojszowy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Wójt Gminy Bojszowy

zarządza:

§ 1. Zobowiązuje się Kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bojszowy, Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2020 i lata następne w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2019 r.

§ 2. Określa się 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 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2020 rok zgodnie z załącznikami od nr 3 do nr 7.

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

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2020 rok sprawuje Skarbnik.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Bojszowy

Adam Duczmal

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok

§ 1. Założenia do projektu budżetu w zakresie dochodów.

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

2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2019 roku
- c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- d) informacje uzyskane z urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów
- e) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
- f) sytuacje płatniczą największych podatników gminy
- g) poziom windykacji zaległości podatkowych
- h) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej i budżetu państwa
- i) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów

3. Dochody budżetowe planuje się z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

4. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania a proponowane kwoty należy uzasadnić.

5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze
- b) subwencje - przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów, w przypadku braku takich informacji na podstawie planu roku bieżącego
- c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów przypadku braku takich informacji na podstawie planu roku bieżącego
- d) udział w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe - przyjmować na poziomie przewidywanego wykonania roku bieżącego z uwzględnieniem tendencji z lat ubiegłych
- e) dochody z podatków i opłat lokalnych - przyjmować na poziomie planowanego wykonania roku bieżącego, uwzględniając ewentualne zmiany stawek podatkowych i korekty w zakresie wymiaru podatków
- f) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - szacować na podstawie obowiązujących stawek i wskaźnika ściągalności
- g) dotacje celowe (pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego - przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień, umów itp.
- h) dochody z majątku gminy - szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- i) dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu - szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową
- i) środki refundacji możliwe do uzyskania oszacowane z uwzględnieniem planowanych terminów składnia wniosków o płatność oraz czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednie instytucje

j) pozostałe dochody własne należy prognozować w oparciu o obowiązujące stawki, przepisy prawne, zawarte umowy, ugody, porozumienia, decyzje itp.

§ 2. Założenia do projektu budżetu w zakresie wydatków.

1. Podstawą planowania wydatków na 2020 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w 2019 roku, które jednocześnie stanowią podstawę obliczania limitów wydatków bieżących.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. W pierwszej kolejności ustala się wydatki budżetowe na:

- a) zabezpieczenie środków na zadania dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
- b) zabezpieczenie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające minie komunalne
- c) zabezpieczenie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF

3. Wydatki planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2019 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku 2020. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając: zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki które spowodowały zmianę trendu wzrostu lub spadku, wydatki jednorazowe 2019 roku oraz kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji 2020 roku.

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

5. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według 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. Należy także uwzględnić odprawy emerytalne i jubileuszowe.

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

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

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

9. Odpis na ZFŚS należy planować zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2019 roku.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 r. -Karta Nauczyciela.

10. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po przeprowadzeniu procedury wieloletniego planu przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta.

11. Wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramami w zakresie zobowiązań zaciągniętych oraz planowanych, uwzględniając korekty wynikające ze zmian stawki WIBOR.

12. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i jednostkami nie zaliczanymi do sektora finansów publicznych należy planować w wysokości kwot wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów i porozumień.

13. Wydatki o charakterze dotacji udzielonych z budżetu gminy należy planować na poziomie udzielonej dotacji w bieżącym roku.

14. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, należy zaplanować na poziomie kwot dotacji celowych z budżetu państwa.

15. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy zaplanować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.

16. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

17. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

18. Rezerwy obligatoryjne tj., rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane i rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, należy zaplanować w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.

§ 3. Planowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje:

- przedłożenie informacji o realizacji zadań w zakresie przedsięwzięć wieloletnich zarówno bieżących jak i majątkowych wg następujących kryteriów:

- 1) nazwa zadania
- 2) okres realizacji zadania od - do
- 3) łączne nakłady finansowe z wyszczególnieniem wydatków w poszczególnych latach
- 4) wykaz zawartych umów z kwotą limitu przypadającą na 2020 rok i lata następne.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowanych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, ze szczegółowością do: dział, rozdział, paragraf oraz nazwy zadania jakie planuje się realizować. Ponadto wyszczególnić należy dochody i wydatki dla:

- a) dochodów z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych lub dworców przez przewoźników oraz wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym
- b) dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań objętych programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- c) dochodów od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków w tym zakresie,
- d) dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej

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

4. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

a) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty, pozostałe wydatki zgodnie z przyjętą metodologią do projektowania budżetu
- pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem referatów Urzędu Gminy z podziałem na realizowane zadania z podaniem nazwy zadania, przewidywanego wykonania zadania na 2019 rok i planu na 2020 rok oraz dynamiki.

b) wydatki majątkowe z podaniem nazwy zadania, planu na 2020 rok i okresu realizacji zadania. W pierwszej kolejności należy wziąć pod uwagę możliwości realizacyjne, następnie obciążenia zadaniami kontynuowanymi, zadania ujęte w WPF, zadania z możliwością dofinansowania ze środków z funduszy europejskich oraz innych źródeł.

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

6. 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. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące się pojawić w realizacji planu. Wydatki bieżące należy planować uwzględniając zakładaną politykę ograniczania wydatków bieżących.

7. Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres skarbnik@bojszowy.pl oraz w formie papierowej dostarczyć do Referatu Finansów i Podatków.

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 0050/88/2019

Wójta Gminy Bojszowy

z dnia 6 września 2019 r.

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń

| I.p. | Składniki wynagrodzeń | Przewidywane wykonanie rok 2019 | Plan na rok 2020 |
|------|--|---------------------------------|------------------|
| | Liczba pracowników | | |
| 1 | Wynagrodzenie zasadnicze | | |
| 2 | Inne (podać jakie) | | |
| 3 | Odprawy emerytalne i rentowe | | |
| 4 | Nagrody jubileuszowe | | |
| | Razem wszystkie składniki wynagrodzeń | | |
| | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | | |

Dane dotyczące ZFŚS

Liczba emerytów

Sporządził:

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 0050/88/2019

Wójta Gminy Bojszowy

z dnia 6 września 2019 r.

PROJEKT BUDŻETU GMINY NA ROK 2020
Plan Finansowy GBP / GZOZ

CZĘŚĆ A:

w zł

| Lp. | Wyszczególnienie | Przewidywane wykonanie w 2019 r. | Projekt planu na 2020 r. | % 4:3 |
|-----|---|----------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I | PRZYCHODY | | | |
| | w tym: | | | |
| 1 | dotacje z budżetu | | | |
| 2 | przychody własne | | | |
| II | ROZCHODY OGÓLEM | | | |
| 1 | wynagrodzenia z pochodnymi | | | |
| 2 | utrzymanie bieżące | | | |
| | w tym: energia, woda, gaz | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| III | ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty) | | | |

CZĘŚĆ B – OBJAŚNIENIA:

Szczegółowe objaśnienia dotyczące materiałów planistycznych w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki inwestycyjne

Sporządził (data i podpis):