ZARZĄDZENIE NR 52/2019
BURMISTRZA KAŁUSZYNA

z dnia 24 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 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) oraz uchwały Nr IX/79/2019 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 23 września 2019r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy zarządzam, co następuje:

§ 1.

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

§ 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 9 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5.

Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Kałuszyna.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miejskiemu.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Marcin Czyżewski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 52/2019

Burmistrza Kałuszyna

z dnia 24 września 2019 r.

v

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 IX/79/2019 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 23 września 2019 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 2019 r. poz. 1363)
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) 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) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.600,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku o 15,6 %;
5) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 17,00 zł (w 2019 roku – 14,70 zł).

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, 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 Mazowieckiego 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 (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 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. 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 Kałuszyn 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. 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 z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14.

Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.10.2019 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych nagród jubileuszowych , odpraw emerytalnych, przy zastosowaniu wskaźnika wzrostu wynagrodzeń o 6,0 % w stosunku do 2019r.

§ 15.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje 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 2019 r., poz.2217)

§ 17.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. (2.0 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)

§ 18.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną od 1 sierpnia 2019 w roku (tj. 3.389,90 zł). 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.) tj. przyjąć kwotę bazową w wysokości 3.337,55 zł.

§ 19.

Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po przeprowadzeniu analizy projektu budżetu w zakresie zabezpieczenia obligatoryjnych wydatków bieżących.

§ 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.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 52/2019

Burmistrza Kałuszyna

z dnia 24 września 2019 r.

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 wraz z częścią opisową.

§ 2.

Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 9 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1363)

§ 5.

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

§ 6.

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

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, wydatki na realizację zadań statutowych oraz pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);

2) wydatki majątkowe – wskazanie planowanego zadania wraz z uzasadnieniem

§ 7.

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.

§ 8.

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 planowanych do realizacji zadań.

§ 9.

Projekty budżetów należy dostarczyć do Referatu Finansowego w terminach wskazanych w Rozdziale 2.

§ 10.

Wszystkie projekty planów sporządzane przez samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim i Kierowników jednostek organizacyjnych gminy na etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza nadzorującego pracę komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej.

Rozdział 2.
Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie do Skarbnika danych dotyczących limitu zobowiązań na 2020 rok wynikających z zawartych umów na świadczenie usług	Kierownicy jednostek organizacyjnych	15 października 2019 r.
		Samodzielne merytoryczne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim	
2.	Przekazanie do Skarbnika listy zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju oraz Kierownicy jednostek organizacyjnych	31 października 2019 r.
3.	Przekazanie do Skarbnika projektów budżetów w zakresie zadań własnych dotyczących: **- dochodów:** część tabelaryczna i część opisowa – dochody wg źródeł (podatki, opłaty, dochody z majątku gminy, czynsze oraz inne planowane do pozyskania) **- wydatków:** część tabelaryczna i część opisowa tj. zestawienia zgodnie z realizowanymi przez stanowiska pracy wydatkami – wydatki wg zadań	Kierownicy jednostek organizacyjnych	15 października 2019 r.
		Samodzielne merytoryczne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim	