

## Zarządzenie Wójta Gminy Janów Nr 43/19

Z dnia 12 września 2019 roku

### W sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 506 ze zmianami ) oraz art.233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz.U. z 2019 roku poz. 869 ze zmianami ) zarządzam , co następuje:

§1. Opracować materiały planistyczne na rok budżetowy 2020 przez podległe gminie jednostki organizacyjne, gminne instytucje kultury, referaty oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy.

§2. Materiały planistyczne sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w podziale na działy , rozdziały, paragrafy i zadania budżetowe. W załączeniu przedstawiony jest plan wydatków bieżących Urzędu Gminy w Janowie na rok 2019, który służy jako odniesienie planowania wydatków na 2020 rok dla poszczególnych stanowisk merytorycznych w Urzędzie Gminy.

§3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy sporządzić w formie pisemnej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania, działy, rozdziały i paragrafy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§4. W przypadku niezaplanowania wydatków przez pracowników nadzorujących merytorycznie określone zadania wydatki takie nie będą planowane przez Skarbnika Gminy

§5. Założenia dotyczące opracowania projektu budżetu na 2020 rok zawiera załącznik Nr 1 do Nr 5 zarządzenia.

§6. Wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Janów na 2020 rok stanowią załączniki od Nr 2 do Nr 5 niniejszego zarządzenia.

§7. Za przygotowane materiały planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok odpowiedzialni są: kierownicy referatów, samodzielne stanowiska pracy w UG, kierownicy ( dyrektorzy) jednostek organizacyjnych oraz dyrektor gminnych instytucji kultury.

§8. Materiały planistyczne należy przekazać w nieprzekraczalnym terminie do 15 października do Wójta w formie papierowej celem akceptacji. Zaakceptowane dokumenty planistyczne przekazywane są Skarbnikowi Gminy celem przygotowania projektu budżetu gminy na rok 2020.

§9. Radni, przedstawiciele jednostek pomocniczych Gminy ( sołectw) mogą składać Wójtowi Gminy wnioski do projektu budżetu w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

§10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
*mgr inż. Jerzy Pogorzelski*

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Janów na 2020 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 należy opracować zgodnie z :
  - a. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2019 roku poz. 869 ze zmianami
  - b. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2018 r poz.1530 ze zmianami )
  - c. Rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( Dz.U. z 2015 r. poz.1542 ze zmianami)
  - d. Rozporządzenia MF z dnia 2 marca 2010 roku e sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz.U. z 2014 r. poz.1053 ze zmianami)
  - e. Warunkami zawartych porozumień i umów
  - f. Innymi przepisami i 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:
  - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,5 %
  - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – zgodnie z wielkością przyjętą w projekcie Budżetu Państwa na rok 2020
  - c. PKB w ujęciu realnym : 3,7%

### **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Janów na 2020 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za 2019 rok
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić :
  - a. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
  - b. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019
  - c. Informacje uzyskane z MF i PUW o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych
  - d. Planowane zmiany cen świadczonych usług
  - e. Przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
  - f. Poziom windykacji zaległości podatkowych
  - g. Podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z UE , budżetu państwa
  - h. Planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.

5. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy ich składnik. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
6. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - a. Dotacje celkowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę ora Delegaturę KBW w Suwałkach
  - b. Subwencje – w kwotach podanych przez MF
  - c. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – kwoty podane przez MF
  - d. Dotacje celowe i pomoc finansowa uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów umów i porozumień
  - e. Dochody z podatków i opat lokalnych przyjmując podjęte uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek podatkowych oraz rejestry wymiarowe
  - f. 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.
  - g. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową
  - h. Dochody z tytułu opłaty za ścieki szacować na podstawie obowiązujących stawek, przy szacowaniu uwzględnić wskaźnik ściągłości.
  - i. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność

#### **Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Janów na 2020 rok.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2020 rok jest przewidywane wykonania wydatków budżetowych w roku 2019.
2. Kalkulacje 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:
  - a. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
  - b. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające minie komunalne
  - c. Zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne
3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2019, wydatki należy uzasadniać, omawiając szczegółowo założenia planu na 2020 rok z uwzględnieniem:
  - a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
  - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku
  - c. wydatków jednorazowych lub niewystępujących w roku 2019
  - d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku

4. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wykazać zakres planowanych remontów, w miarę możliwości należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2019 roku. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 3%. Planowane wydatki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych dla nauczycieli planować zgodnie z Kartą Nauczyciela.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych umów
7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planować w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 roku poz. 1872 ze zmianami)
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planować w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 roku poz. 300 ze zmianami)
9. Składki na FP planować w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe
10. Odpis na zfsś planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zfsś (Dz.U. z 2019 roku poz.1352 ze zmianami) W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfsś od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela
11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2020 roku, następnie zadania kontynuowane oraz potwierdzone zewnętrznym wsparciem. Planowanie środków na nowe zadania inwestycyjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym na zarządzanie kryzysowe- w wysokości 0,5% wydatków budżetu jest pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

**WÓJT**  
mgr inż. Jerzy Pogorzelski

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 43/19 Wójta Gminy Janów z dnia 12 września 2019 roku

.....

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2020 ROK**

W zł

L.p.	Źródła dochodów	dział	rozdział	paragraf	Przewidywane wykonanie za 2019 rok	Projekt planu na 2020 rok	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące, z tego:						
2.	Dochody majątkowe, z tego:						
	- sprzedaż działek						
	Ogółem dochody						

.....

Data sporządzenia

.....

sporządzi

**WÓJT**  
mgr inż. Jerzy Pogorzelski



Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 43/19 Wójta Gminy Janów z dnia 12 września 2019 roku

.....

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**TABELA KALKULACYJNA FUNDUSZU PŁAC NA 2020 ROK**

W zł

Grupy zawodowe, w tym:	PLANOWANE WYNAGRODZENIA NA 2020 ROK		
	Wynagrodzenia brutto	Wyплаты jednorazowe odprawy, ekwiwalenty, nagrody jubileuszowe	Liczba etatów
1	2	3	4
Administracja			
Roboty publiczne i interwencyjne, palacze			
Sprzątaczkі, pracownicy gospodarczy			
Strażacy			
Dowóz uczniów			
Oczyszczalnia ścieków			
-			
-			
-			
ogółem			

.....

Data sporządzenia

sporządził

**WÓJT**

mgr inż. Leszcy Pogorzelski

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 43/19 Wójta Gminy Janów z dnia 12 września 2019 roku

**SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA 2020 ROK**

Należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego zadania oraz zakupu inwestycyjnego

dział	rozdział	paragraf	Nazwa zadania	Plan na 2020 rok	objaśnienia

.....

Data sporządzenia

.....

sporządził

**WÓJT**  
*migr inż. Jerzy Pogorzelski*