

ZARZĄDZENIE NR 109.2019
WÓJTA GMINY WÓLKA

z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), w związku z art. 233 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), § 1 Uchwały Nr XL/394/2010 Rady Gminy Wólka z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy Wólka oraz dyrektorów i kierownika 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 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4.

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2020 rok zgodnie z załącznikami od numeru 3 do numeru 12.

§ 5.

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

§ 6.

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

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Edwin Gortat

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

Rozdział I

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z 1) uchwałą Nr LX/394/2010 Rady Gminy Wólka z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2019 r. poz. 869),
- 3) ustawą z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 5) rozporządzeniem Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
- 6) rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393),
- 7) innymi przepisami prawa,
- 8) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 9) 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 7,6 %,
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.450 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku (2.250 zł) o 8,88 %.

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 powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i zrzęgowo uzasadnionych.

§ 5

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy państwowych 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 pozyskania 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 powinien 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 – przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Lubelskiego i Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

- 4)dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5)dochody z podatków i opłat lokalnych ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, z uwzględnieniem ściągalności,
- 6)dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem 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)dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu - szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9)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 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym wynikającym z art. 242 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 Wólka musza być zgodne z art. 44 ustawy 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 programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020 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 bieżącym roku,
- 4)kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.

§ 13

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

§ 14

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 bieżącego roku oraz w 2020 roku.

§ 15

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

§ 16

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

§ 17

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

§ 18

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego trzeba przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku bieżącym.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).

§ 19

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

§ 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 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

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, rozdziały i paragrafy z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowanych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną - zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr. 3 do nr. 12 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

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

§ 4

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

§ 5

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 pojawić się w realizacji planu.

§ 6

Plany finansowe do projektu budżetu sporządzone przez jednostki oraz referaty urzędu należy przestać pocztą elektroniczną na adres: agnieszka.grobelska@wolka.pl wraz z podpisanym wydrukiem tekstu dostarczyć do referatu finansowego w terminie do 15 października bieżącego roku.

Załącznik nr 3

do Zarządzenia nr 109.2019

Wójta Gminy Wólka

z dnia 25 września 2019 r.

DOCHODY WEDŁUG ŹRÓDEŁ POWSTANIA

Lp.	Dochody według źródeł	Rozdział	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Szacunek dochodów na 2020 r.
1	2	3	4	5
A.	Podatki i opłaty			
A.1	Podatek od nieruchomości (§0310)			
A.2	Podatek rolny (§0320)			
A.3	Podatek leśny (§0330)			
A.4	Podatek od środków transportowych (§0340)			
A.5	Podatek od czynności cywilnoprawnych (§0500)			
A.6	Podatek od spadków i darowizn (§0360)			
A.7	Opłata skarbową (§0410)			
A.8	Opłata eksploatacyjna (§0460)			
A.9	Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§0480)			
A.10	Wpływy z opłaty produktowej (§0400)			
A.11	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw (§0490)			
A.12	Wpływy z karty podatkowej (§0350)			
A.13	Pozostałe opłaty:			
B.	Udział w podatkach budżetu państwa			
B.1	Podatek dochodowy od osób fizycznych (§0010)			
B.2	Podatek dochodowy od osób prawnych (§0020)			
C.	Dochody majątkowe			
C.1	Sprzedaż mienia (§0770)			
C.2	Sprzedaż składników majątkowych (§0870)			
C.3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§0760)			
D.	Pozostałe dochody z majątku			
D.1	Wpływy z tyt. Użytkowania wieczystego nieruchomości (§0550)			
D.2	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§0470)			
D.3	Dzierżawa, najem, czynsz (§0750)			
E.	Pozostałe dochody			
E.1	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (§0660)			

	przedszkolnego (§0000)			
E.2	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (§0670)			
E.3	Wpływy z różnych opłat (§0690)			
E.4	Wpływy z usług (§0830)			
E.5	Darowizny (§0960)			
E.6	Wpływy z różnych dochodów (§0970)			
E.7	Inne dochody:			
F.	Subwencje z budżetu państwa			
F.1	Subwencja oświatowa (§2920)			
F.2	Subwencja wyrównawcza (§2920)			
F.3	Subwencja równoważąca (§2920)			
		SUMA A:F		
G.	Dotacje celowe			
G.1	Dotacje celowe na zadania własne			
G.1.1	Dotacje celowe na realizację zadań bieżących			
G.1.1.1	§200			
G.1.1.2	§202			
G.1.1.3	§2030			
G.1.1.4	§205			
G.1.1.5	§206			
G.1.2	Dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych			
G.1.2.1	Dotacje celowe na realizację własnych zadań inwestycyjnych			
G.1.2.2	Dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE			
G.2	Dotacje celowe na zadania zlecone i powierzone			

G.2.1	Dotacje celowe na realizację zleconych zadań bieżących			
G.2.2	Dotacje celowe na realizację zleconych zadań inwestycyjnych			
Dochody razem				

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan 2020 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7
			łącznie			

Załącznik nr 6

do Zarządzenia nr 109.2019

Wójta Gminy Wólka

z dnia 25 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA ROK 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan 2020 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7
			łącznie			

Załącznik nr 7
do Zarządzenia nr 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

PLAN FINANSOWY WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Rozdział	§	Okres realizacji	Wartość zadania	Wydatki wykonane w poprzednich latach	Planowane wydatki										Uwagi	
								Rok budżetowy 2020	z tego źródła finansowania					2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r. i lata następne		
									budżet gminy	środki z UE	dotacje celowe	inne źródła	pozabudżetowe						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	

Załącznik nr 8

do Zarządzenia nr 109.2019

Wójta Gminy Wólka

z dnia 25 września 2019 r.

**DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ
Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH ODRĘBNYMI USTAWAMI
ORAZ WYKONYWANYCH NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ NA ROK 2020**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik % (kol.6/kol.5)	Wydatki		Wskaźnik % (kol.9/kol.8)
				Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan 2020 r.		Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan 2020 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Łącznie									

Załącznik nr 9

do Zarządzenia nr 109.2019

Wójta Gminy Wólka

z dnia 25 września 2019 r.

**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				
			Razem				
Jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych			Nazwa zadania				
			Razem				
			Ogółem				

Załącznik nr 10
do Zarządzenia nr 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt/program	Lp.	Jednostka realizująca	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach					
						Źródła finansowania	Do 2019 r.	2020 r	2021-2027r.	Razem	
PROJEKTY BIEŻĄCE						budżet gminy wkł.wł					
						środki z UE					
						dotacje celowe					
						inne źródła					
						Razem					
							budżet gminy wkł.wł				
							środki z UE				
							dotacje celowe				
							inne źródła				
							Razem				
							budżet gminy wkł.wł				
							środki z UE				
							dotacje celowe				
							inne źródła				
							Razem				
							budżet gminy wkł.wł				
środki z UE											
dotacje celowe											
inne źródła											
Razem											
						budżet gminy wkł.wł					
						środki z UE					
						dotacje celowe					
						inne źródła					
						Razem					

PROJEKTY INWESTYCYJNE						budżet gminy wkł.wł				
						środki z UE				
						dotacje celowe				
						inne źródła				
						Razem				
						budżet gminy wkł.wł				
						środki z UE				
						dotacje celowe				
						inne źródła				
						Razem				
						budżet gminy wkł.wł				
						środki z UE				
						dotacje celowe				
					inne źródła					
					Razem					
				OGÓŁEM	budżet gminy wkł.wł					
					środki z UE					
					dotacje celowe					
					inne źródła					
					Razem					

Załącznik nr 11
do Zarządzenia nr 109.2019
Wójta Gminy Wólka
z dnia 25 września 2019 r.

DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU
ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH JEDNOSTKOM
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO USTAWAMI

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan 2020 r.
1	2	3	4	5
łącznie				

|

Załącznik nr 12

do Zarządzenia nr 109.2019

Wójta Gminy Wólka

z dnia 25 września 2019 r.

TABELA DO CZĘŚCI OPISOWEJ-WYDATKI BIEŻĄCE

Lp.	Zadanie	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan 2019 r.
	Razem		

TABELA DO CZĘŚCI OPISOWEJ-WYDATKI INWESTYCYJNE I MAJĄTKOWE

Lp.	Zadanie	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan 2019 r.
	Razem		