

ZARZĄDZENIE NR 80/2019
BURMISTRZA MIROSLAWCA

z dnia 26 sierpnia 2019 r.

w sprawie przygotowania materiałów do projektu budżetu na 2020 r.

Na podstawie art 30 ust. 1, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 i 1309), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 oraz z 2018 r. poz. 2245) i § 1 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr LII/315/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej winien zawierać:

1. Prognozowane dochody sporządzane w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z podziałem na:

1) dochody bieżące, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) dochody majątkowe w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2. Prognozowane wydatki sporządzane w szczególności do działu, rozdziału z podziałem na:

1) wydatki bieżące z podziałem na:

a) wydatki jednostek budżetowych, z tego na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją ich statutowych zadań,

b) dotacje na zadania bieżące,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,

d) wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,

f) obsługę długu Gminy i Miasta Mirosławiec,

2) wydatki majątkowe z podziałem na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

b) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi.

4. Plan przychodów i wydatków środków ochrony środowiska.

5. Wysokość dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

6. Zakres i kwoty dotacji celowych planowanych do przekazania ze środków budżetowych.

7. Planowane wpływy z opłat czynszowych i innych opłat z tytułu zarządzania nieruchomościami komunalnymi wraz z kosztami ich zarządzania. Koszty zarządzania w zakresie przewyższającym wpływ z czynszów zgodnie z § 8, ust. 1 umowy zlecenia w sprawie zarządzania mieszkaniowym zasobem Gminy.

8. Planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy przeznaczyć w całości na realizację zadań określonych w Miejsko-Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii.

§ 2. Do projektu planu finansowego należy dołączyć;

1. Objasnienia do planowanych dochodów i wydatków.
2. Wykaz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu gminy i miasta z uwzględnieniem następujących danych:
 - nazwa i lokalizacja inwestycji,
 - planowane nakłady na dany rok budżetowy.

§ 3. Pracownicy merytoryczni oraz kierownicy jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki przygotowują plany finansowe na drukach według wzorów stanowiących załączniki do zarządzenia (odpowiednio od nr 1 do nr 10) wraz z objaśnieniami do planowanych dochodów i wydatków ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot. **Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.**

§ 4. Założenia ogólne do projektu budżetu.

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy i Miasta Mirosławiec na rok 2020 będą:
 - obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 oraz z 2018 r. poz. 2245),
 - wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian,
 - bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy i miasta na podstawie danych o realizacji budżetu,
 - założenia makroekonomiczne kraju dla 2020 roku, określone przez Ministerstwo Finansów,
 - informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Biura Wyborczego w zakresie wielkości wstępnych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych.
 - informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej w Mirosławcu.
2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się zasadami:
 - optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
 - racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych.
3. Wysokość środków przekazywanych, jak i otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy j.s.t. oraz dotacji celowych, określana będzie na podstawie zawartych umów, porozumień i wniosków.
4. Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu UE oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.

§ 5. Założenia dotyczące dochodów i przychodów Gminy i Miasta Mirosławiec.

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy i miasta w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
2. Środki ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzące z funduszy strukturalnych UE należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.

3. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany w wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz Uchwał Rady Miejskiej.

4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2020, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

6. Podstawą kalkulacji dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2019 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2020.

7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględnić przewidywane wpływy z wydanych decyzji wymiarowych.

8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2020 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2019 roku.

9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową (WPF).

§ 6. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 7. Założenia dotyczące wydatków Gminy i Miasta Mirosławiec.

1. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. Zobowiązuje się kierowników referatów i osoby zajmujące samodzielne stanowiska w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do:

a) **ograniczenia wydatków bieżących,**

b) **uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,**

c) **zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np. zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),**

d) **monitorowania zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.**

3. Planuje się środki na kolejną edycję Mirosławieckiego Budżetu Obywatelskiego.

4. **Wynagrodzenia** wraz z pochodnymi pracowników administracji i obsługi **należy zaplanować na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r.** z uwzględnieniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa. Wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019r. z uwzględnieniem skutków planowanej od 1 września 2019r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6%.

5. Planowane wydatki na remonty i modernizacje należy podzielić na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym. Do WPF (zał. nr 1 i 2 do WPF - dotychczas stosowany) należy przyjąć planowane przedsięwzięcia wieloletnie, których realizacja zaplanowana będzie na okres wykraczający 2020r.

6. Harmonogram spłat pożyczek wraz z odsetkami, w odniesieniu do których Gmina udzieliła poręczenia, od realizowanej inwestycji w ZECWiK w Mirosławcu od 2020r. do terminu spłaty oraz prognozowane kwoty wniesienia wkładu pieniężnego w okresie od 2020r. do dnia spłaty.

§ 7. Zobowiązuję pracowników merytorycznych oraz kierowników jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz spółki do ujęcia w projektach planów finansowych **niezbędnych wydatków pozapłacowych.**

§ 8. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi, za pośrednictwem Skarbnika Gminy i Miasta Mirosławiec w nieprzekraczalnym **terminie do 30 września 2019r.**

§ 9. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty Urzędu Miejskiego.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Miejskiego.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Projekt budżetu na 2020 r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej, instytucji kultury, spółki	Rozdział	Wydatki ogółem (kol.5+ kol.11)	z tego:						
				wydatki bieżące (kol.6+kol.9+kol.10)	z tego:					wydatki majątkowe
					wydatki jednostki ogółem (kol.7+ kol.8)	wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostki	świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na programy realizowane ze środków UE	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<i>Razem:</i>									

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Nazwa jednostki budżetowej
instytucji kultury
spółki

Załącznik nr 2 do projektu

Dział
Rozdział

Plan jednostkowy wydatków na rok 2020 r.

Lp.	§	Rodzaj wydatku oraz nazwa paragrafu	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan na 2020 r.	% wzrostu
1		Wydatki bieżące (2+5+6), z tego :			
2		wydatki jednostki ogółem (3+4) , z tego:			
3		wynagrodzenia i składki od nich naliczane			
4		wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostki (pozostałe paragrafy występujące w jednostce):			
5		świadczenia na rzecz osób fizycznych			
6		wydatki na programy realizowane ze środków UE			
7		Wydatki majątkowe, z tego:			
		inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na:			
		inwestycje i zakupy inwestycyjne z udziałem środków UE			
Ogółem wydatki (1+7)					

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Nazwa jednostki budżetowej
instytucji kultury
spółki

Załącznik nr 3 do projektu

Plan dochodów bieżących na 2020 r.

Dział	Rozdział	§	Rodzaj dochodu	Przewidywane wykonanie na 2019 r.	Plan na 2020 r.	% (kol.6x100/kol.5)
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem dochody bieżące:						
w tym dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków z udziałem środków UE						

Uwaga: każdy dział i rozdział winien być podsumowany

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Sporządził:
Miroslawiec, dnia

Nazwa jednostki budżetowej
instytucji kultury
spółki

Załącznik nr 4 do projektu

Plan dochodów majątkowych na 2020 r.

Dział	Rozdział	§	Rodzaj dochodu	Przewidywane wykonanie na 2019 r.	Plan na 2020 r.	% (kol.6x100/kol.5)
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem dochody majątkowe:						
w tym dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków z udziałem środków UE						

Uwaga: każdy dział i rozdział winien być podsumowany

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Sporządził:
Miroslawiec, dnia

Nazwa jednostki budżetowej
instytucji kultury
spółki

Załącznik nr 5 do projektu

Dział
Rozdział

Plan jednostkowy wydatków płacowych na świadczenia pracownicze w latach 2020 - 2026.

Lp.	Wyszczególnienie		Planowana kwota wyплаты w 2018 r.	w 2020 r.	w 2021 r.	w 2022 r.	w 2023 r.	w 2024 r.	w 2025 r.	w 2026 r.
1	2		4	5	6					
1	Nagrody jubileuszowe	liczba pracowników								
		wartość w zł								
2	Odprawy emerytalne	liczba pracowników								
		wartość w zł								
Ogółem:		liczba pracowników								
		wartość w zł								

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Plan wydatków bieżących na 2020 r.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Rodzaj usług	Planowane wykonanie 2019 r.	Plan wydatków na 2020r.	% wzrostu
	Ogółem rozdział:						

Uwaga: każdy rozdział winien być podsumowany

Sporządził:
Miroslawiec, dnia

Plan wydatków inwestycyjnych na 2020 r.

Dział	Rozdział	§	Rodzaj zadania inwestycyjnego	Razem plan wydatków na 2020 r.
Ogółem wydatki inwestycyjne:				

Uwaga: każdy rozdział winien być podsumowanySporządził:
Mirosławiec, dnia

Plan wydatków na dotacje podmiotowe oraz w ramach pożytku publicznego na 2020 r.

[illegible]

Uwaga: każdy rozdział winien być podsumowany

Sporządził:
Mirosławiec, dnia

Planowane wynagrodzenie oraz pochodne od płac na 2020 r.

L.p.	Wyszczególnienie	§ 4010	§ 4040	§ 4110 (17,19%)	§ 4120 (2,45%)	Razem płace i pochodne na 2020r.
	płaca zasadnicza			-	-	-
	dodatek funkcyjny			-	-	-
	dodatek specjalny			-	-	-
	premia			-	-	-
	dodatek stażowy			-	-	-
	pozostałe płace			-	-	-
	nagrody jubileuszowe			-	-	-
	ekwiwalent za urlop			-	-	-
	pochodne od umów zlecenia, o dzieło oraz agen.-prow.,					
2	nagroda roczna "13"					
	OGÓŁEM:	-	-	-	-	-

ZESTAWIENIE PŁAC I POCHODNYCH NA 2020 r.

Wynagrodzenia osobowe	§ 4010	-
z rozdz.75011		
z rozdz.75023		
z rozdz.75416		
nagroda roczna " 13 "	§ 4040	-
z rozdz.75011		
z rozdz.75023		
z rozdz.75416		
Składki społeczne	§ 4110	-
z rozdz.75011		
z rozdz.75023		
z rozdz.75416		
Składki na FP	§ 4120	-
z rozdz.75011		
z rozdz.75023		
z rozdz.75416		
Ogółem płace i pochodne:		-
75011		-
75023		-
75416		-

Do załącznika nr 9 proszę dołączyć niżej wyszczególnione zestawienia:

1. Wykaz pracowników planowanych do zatrudnienia w 2020r. wg poniższego zestawienia:

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w miesiącu	Płaca miesięczna	Ilość miesięcy zatrudnienia	Planowana kwota wynagrodzeń w roku
Pracownicy interwencyjni				
Pracownicy publiczni				

2. Wykaz pracowników uprawnionych do nagrody jubileuszowej wraz z planowaną kwotą jej wypłaty

3. Wykaz pracowników uprawnionych do odprawy emerytalnej wraz z planowaną kwotą jej wypłaty

Sporządził:

Nazwa Spółki

Załącznik nr 10 do projektu

Dział
Rozdział

700
70004

Koszty zarządzania w zakresie przewyższającym wpływy z czynszów na rok 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Planowana kwota wypłaty w 2019r.	Planowana kwota wypłaty w 2020 r.
Ogółem:			

Podpis Dyrektora

Podpis Gł. Księgowego

Wykaz przedsięwzięć bieżących do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2020...

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji (w wierszu program/umowa)		Klasyfikacja budżetowa		Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)					Limit zobowiązań (kol.9+10+11+12+...)
		Od	Do	Dział	Rozdział			2020	2021	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Przedsięwzięcia bieżące ogółem (wiersz 1 + wiersz 2):													
1) programy, projekty lub zadania razem (wiersz a + wiersz b)													
a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków UE razem:													
program 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
program 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													
b) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a) razem:													
program 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
program 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (razem)													
umowa 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
umowa 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													

Sporządził:
Miroslawiec, dnia

Wykaz przedsięwzięć majątkowych do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2020 –...

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji (w wierszu)		Klasyfikacja budżetowa		Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)					Limit zobowiązań (kol.9+10+11+12+...)
		Od	Do	Dział	Rozdział			2020	2021	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Przedsięwzięcia majątkowe (wydatki majątkowe) ogółem (wiersz 1 + wiersz 2):													
1) programy, projekty lub zadania razem (wiersz a + wiersz b)													
a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków UE razem:													
program 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
program 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													
b) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a) razem:													
program 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
program 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (razem)													
umowa 1 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
umowa 2 ogółem					x								
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej													
.....													

Sporządził:
Miroslawiec, dnia