

Zarządzenie nr 97/ 2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie : trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2020-2029.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506, poz. 1309 i poz. 1696) oraz nr Uchwały nr XXXIX/253/10 Rady Gminy Widawa z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Wójt Gminy Widawa zarządza, co następuje:

§1

Zobowiązuję wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Gminy Widawa oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Widawa bądź powiązane z budżetem otrzymaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2020 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Widawa na 2020 r. i lata następne do 2029 r.

§2

1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy na 2020 r. w tym:
zakres i ogólne zasady rozdysonowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r. zgodnie z **Załącznikiem nr 1**
podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem nr 2**
podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń , pochodnych od wynagrodzeń , zgodnie z **Załącznikiem nr 3**
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy stanowiące **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia
3. Określam zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r., a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem nr 5** do niniejszego zarządzenia

§3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Widawa

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia nr 97/2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r.

- 1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych; obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków - fakultatywne
 - b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami w tym innymi JST.
- 2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2020 r. zaprojektowane zostaną w oparciu o:
 - a) przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności ustawy:
 - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696)
 - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w szczególności art. 242 i 243 dotyczące relacji i wskaźników zadłużenia gminy
 - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1287)
 - b) obowiązujące w tym zakresie Uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta Gminy
 - c) informację Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywane wpływy z udziałów w podatku od osób fizycznych, ujęte w projekcie budżetu państwa,
 - d) informację Wojewody Łódzkiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej i inne projekty realizowane z udziałem środków RPO.
 - e) informację Dyrektora Delegatury KBW w Sieradzu o przewidywanych kwotach dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - f) inne przepisy i dotacje, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi

3) Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

- 1) w kwotach projektowanych wydatków winny być uwzględnione w pierwszej kolejności
 - zobowiązania zaciągnięte w 2019 r. przewidywane do spłaty w 2020 r.
 - środki niezbędne na realizację zadań kontynuowanych, na które podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- 2) jednostki organizacyjne, w tym komórki organizacyjne Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do zaplanowania własnych wydatków

bieżących na 2020 r. wysokość środków wykorzystanych na koniec września 2019 r. i przewidywane wykonanie do końca roku 2019.

- 3) w projekcie budżetu może zostać wyodrębniona :
 rezerwa celowa (głównie na wypłatę nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne)
- 4) w min. wielkości należy zabezpieczyć środki na obligatoryjną rezerwę na zarządzanie kryzysowe i rezerwę ogólną
- 5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 r.
- 6) po stronie przychodów należy uwzględnić kwotę wolnych środków stanowiących zabezpieczenie planowanych na 2020 r. spłat rat kredytów i pożyczek, zaciągniętych w 2019 r. i w latach wcześniejszych
- 7) przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić spłaty rat pożyczek i kredytów wynikające z obowiązujących harmonogramów uaktualnionych o wskaźniki WIBOR.

Wydatki na 2020 r. winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.

Załącznik nr 4
Do Zarządzenia nr 97 /2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r. w zakresie dochodów budżetowych

Założenia oraz wytyczne do prognozy dochodów na 2020 r. i lata następne:

- 1) Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
- 2) Planowane dochody majątkowe ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek przy uwzględnieniu aktualnych cen rynkowych oraz w oparciu inne dokumenty wewnętrzne.
- 3) Środki z refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikających z umowy terminów ich realizacji przez odpowiednią instytucję.
- 4) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez ŁUW i KB W
- 5) Dochody z tyt. podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych należy zaplanować zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Gminy Widawa w sprawie stawek podatków na 2020 r, a w zakresie podatku rolnego i leśnego zgodnie z przepisami ustawowymi i przelicznikami GUS obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2020 r.
- 6) Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną urzędu oraz jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy, zawarte umowy i przewidywane wykonanie roku 2020. (prognozowany wskaźnik PKB na 2020 r. oszacowany przez MF 103,7 %). Dla Gminy i jej jednostek ustala się max wskaźnik wzrostu 3 %.
- 7) Subwencje i udziału w PIT na podstawie Decyzji MF.
- 8) Dotacje na zadania własne należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Łódzkiego.

Załącznik nr 3
Do Zarządzenia nr 97 / 2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych

1. WYDATKI JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH ZATRUDNIAJĄCYCH NAUCZYCIELI

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wynagrodzenia nauczycieli

wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4010) projektuje się w oparciu o

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1287)

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1587)

- szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i odprawy w związku z art. 20 ust 2 Karty Nauczyciela (kwoty podać oddzielenie)

b) wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami: wysokość środków na wynagrodzenia jw. projektuje się w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych struktur organizacyjnych - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2437) - szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne (kwoty podać oddzielnie)

2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1287), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. DZ. U. z 2019 r. poz. 1352) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. z 2008 poz. 237.1656)

3) Pozostałe wydatki bieżące :

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2020 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2019 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2020 r.

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2019 r. uwzględniające zobowiązania wynikające z podpisanych umów. Max wskaźnik wzrostu nie powinien przekraczać 1%.

Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć celem ewentualnego ujęcia wydatków w wykazie przedsięwzięć.

- 4) Wydatki majątkowe planowane na 2020 r. ująć należy w tabeli nr 6 z uwagi na ograniczone możliwości finansowania do budżetu zostaną wpisane tylko zadania o charakterze koniecznym do wykonania z uwagi na względy bezpieczeństwa p.poż i bhp.

2. WYDATKI POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY WIDAWA w tym URZĘDU GMINY

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

przyjmuje się przewidywaną liczbę etatów na dzień 1 stycznia 2020 r. i obowiązujące stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatków funkcyjnych na ten dzień. Dodatek stażowy zabezpieczyć należy w planie zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2437) -szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne należy podać oddzielnie.

2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. DZ. U. z 2019 r. poz. 1352) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. z 2008, poz. 237.1656)

3) Pozostałe wydatki bieżące :

- a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2020 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2019 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2020 r.
- b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2019 r. zwiększone max o 1 % oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów. Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć w uwagach, celem ujęcia wydatków w przedsięwzięciach (tabela nr 10) Powyższe dotyczy tylko umów wykraczających poza rok budżetowy nie związanych z bieżącą eksploatacją i utrzymaniem oraz objętych projektami UE.
- c) wydatki bieżące związane z obsługą długu tj. odsetki od papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst. zabezpieczone będą w budżecie urzędu przez referat finansowo budżetowy
- d) wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi, opłatami i karami za korzystanie z ochrony środowiska, oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii winny być równoważne z planowanymi dochodami na ten cel.

- 4) Wydatki majątkowe planowane na 2020 r. ująć należy w tabeli nr 6 (zadania inwestycyjne i zakupy winny być uzgodnione z Referatem Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych)

Załącznik nr 4
Do Zarządzenia nr 97 / 2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 r.

Tabela nr 1- prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2020

Tabela nr 2 -prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2020-2029

Tabela nr 3 - prognozowane wydatki komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2020

Tabela nr 4 - projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury i SP ZOZ

Tabela nr 5 - projekt wydatków inwestycyjnych na programy i projekty realizowane ze środków UE

Tabela nr 6 - zadania inwestycyjne jednoroczne w 2020

Tabela nr 7 - opis projektowanych dochodów i wydatków wg realizowanych zadań

Tabela nr 8 - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń

Tabela nr 9- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla jednostek oświatowych

Tabela nr 10 -Wieloletnie projekty których realizacja przypada na rok 2020 i lata następne

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r.

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach do tego przeznaczonych dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej
- 2) Dochody i wydatki należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2018 r. r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019 r poz. 1363)
- 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie wyczerpujących informacji z uwzględnieniem czynników powodujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości dochodów i wydatków w stosunku do 2019 r. Przewidywane wykonanie na koniec roku 2019 ma stanowić wielkość realną.
- 4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych

Załącznik nr 5
Do Zarządzenia nr 97 /2019
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2019 r.

Zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2020 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie.

1. Jednostki oświatowe opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2020 r. i lata następne (tabele nr 1,2,3,5,6,7,9,10) (odrębnie każda jednostka). Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **18 październik 2019 r.**
2. Pozostałe jednostki organizacyjne w tym instytucje kultury opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2020 r i lata następne (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **18 październik 2019 r.**
3. Komórki organizacyjne Urzędu Gminy (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **21 październik 2019 r.**
4. W terminie do 6 listopada 2019 r.
Skarbnik Gminy w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych opracuje zbiorcze zestawienie dotyczące
dochodów na 2020 r. i prognozę dochodów do 2029 (szczegółowość na 2020 r do paragrafów)
wydatków na 2020 r. i prognozę wydatków do 2029 (szczegółowość na 2020 r do grup wydatków)
przychodów zgodnie z podpisanymi umowami kredytowymi i wielkością wolnych środków własnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 r. i spłat rat kredytów
rozchodów budżetu wg harmonogramów spłat kredytów
wieloletnich programów , projektów i zadań z udziałem środków UE
- limitu zobowiązań i wydatków na 2020 r. i kolejne lata.
5. Po zapoznaniu się z informacjami i propozycją Skarbnika dotyczącą limitów Wójt Gminy Widawa w terminie do 10 listopada 2019 r. ustali
ostateczną wielkość planowanych dochodów
limity środków na wydatki bieżące i wydatki majątkowe
limity środków na wieloletnie programy, projekty i zadania wynik budżetu na 2020 r.
6. W terminie do 14 listopada 2019 r. Skarbnik przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia projekt Uchwały Budżetowej na 2020 r. wraz z załącznikami oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2029.