

**ZARZĄDZENIE Nr 76/19**  
**WÓJTA GMINY BOBROWICE**

z dnia 09 września 2019 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej  
Gminy Bobrowice na 2020 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) i art.230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 poz.869 ) oraz uchwały Nr XXIX/242/10 Rady Gminy Bobrowice z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bobrowice, zarządza się, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Bobrowice oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Bobrowice na 2020 rok.
- § 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Bobrowice na 2020 rok stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
- § 3. Określa się wzory druków, zasady opracowania oraz zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.
- § 4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć pisemne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.
- § 5. Założenia do niniejszego zarządzenia mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Bobrowice.
- § 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Wojciech Wąchata*  
**Wojciech Wąchata**

### **Założenia i ogólne zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności:

- a) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz.869 ),
- b) ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ),
- c) uchwałą Rady Gminy Bobrowice Nr XXIX/242/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bobrowice,
- d) 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 2014 r. poz.1053 z późn. zm.),
- e) informacją Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz o przewidywanych wpływach z udziałów w podatku dochodowym,
- f) informacją Wojewody Lubuskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
- g) innymi przepisami i stosowanymi formami przekazu, jeśli mają związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2020 rok:

- wzrost PKB – 3,7 %,
- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,5%,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 6 %,
- dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,4 %,
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku - 5,1 %.

## **Założenia w zakresie planowania dochodów budżetowych na rok 2020.**

1. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2019. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Dochody planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. Przy ustaleniu poziomu dochodów należy uwzględnić:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje z urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- sytuację płatniczą największych podatników Gminy,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym unijnych, z budżetu państwa, funduszy celowych oraz pomocowych,
- planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

3. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

4. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- subwencje - w wysokościach podanych przez Ministra Finansów,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego dla osób fizycznych - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego - w wysokościach wynikających z umów i porozumień,
- dochody z podatków i opłat lokalnych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,



- dochody z majątku Gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku oraz zawartych umów najmu i dzierżawy,
- zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikających z umów czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### **Założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2020.**

1. Planowanie wydatków na rok 2020 jest oparte na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2019 z wyłączeniem wydatków jednorazowych bądź sporadycznych. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.
2. Wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów przy danych nakładach. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. Ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:
  - zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty i zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
  - zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
4. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z jednoczesnym uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, uwzględniając czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.

6. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2019 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych w roku 2020.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów.
8. Wynagrodzenia nauczycieli – wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli projektuje się w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne do dnia złożenia materiałów planistycznych. Do wyliczenia specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli, dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli, za podstawę przyjmuje się planowane roczne wynagrodzenie osobowe nauczycieli.
9. W planie wydatków na wynagrodzenia należy także uwzględnić kwoty odpraw w związku z przejściem na emeryturę.
10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej ( Dz. U. z 2016 roku poz. 2217 z późn. zm.).
13. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2017 r. poz.1778 z późn. zm.).
14. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2018 r. poz.1433 ze zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli należy stosować przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.).
15. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo mają zadania kontynuowane oraz takie, które posiadają wsparcie z zewnątrz. Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po zatwierdzeniu przez Wójta listy zadań przewidzianych do realizacji.
16. 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. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę dla pracowników jednostek oświatowych.



**Formularze, zasady opracowania, zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2020 rok .**

I. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2020 rok.

1. Tabela Nr 1- Dochody budżetu
2. Tabela Nr 2- Wydatki bieżące
3. Tabela Nr 3- Wydatki majątkowe
4. Tabela Nr 4 –Kalkulacja wynagrodzeń
5. Tabela Nr 5 – Plan finansowy instytucji kultury
6. Tabela Nr 6 – Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości
7. Tabela Nr 7- Plan dotacji udzielanych z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
8. Tabela Nr 8- Pozostałe wnioski

II. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2020 r.

1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami o których mowa w niniejszym zarządzeniu.
2. Materiały planistyczne należy składać odrębnie dla każdej klasyfikacji na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się dołączenie innych druków, które zdaniem dyrektorów, kierowników jednostek, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053.)
4. W częściach materiałów planistycznych konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów i wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości

w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2019, które ma stanowić wielkość realną.

5. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, 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. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 rok.

6. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

7. Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie, a także zawyżania kwot projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

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

1. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki w zakresie wydatków majątkowych oraz remontów (wraz z częścią opisową). Materiały planistyczne składają w sekretariacie w terminie do 30 września 2019 roku.

2. Jednostki oświatowe oraz GOPS opracowują materiały planistyczne, składają je do sekretariatu w terminie do 30 września 2019 r. w celu weryfikacji tych materiałów. Do 15 października prześlą plany w programie PUMA na skrzynkę: skarbnik@bobrowice.pl

3. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w sekretariacie w terminie do 30 września 2019 roku.

4. Radni, Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2019 r. Zatwierdzone wnioski pracownicy przekazują do 15 października 2018 roku.

Tabela Nr 1  
do Zarządzenia Nr 76/19  
Wójta Gminy Bobrowice  
z dnia 09.09.2019 r.

### Dane planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok - PLAN DOCHODÓW

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2019r.	Plan 2020 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8

Data:  
Osoba sporządzająca:

Zatwierdził:







Tabela Nr 4  
do Zarządzenia Nr 76/19  
Wójta Gminy Bobrowice  
z dnia 09.09.2019 r.

**Dane planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok - WYNAGRODZENIA**

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2019r.	Plan 2020 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.			4010	Wynagrodzenie zasadnicze			
2.				Dodatki funkcyjne/specjalne			
3.				Dodatki stażowe			
4.				Inne składniki			
5.				Wyплаты jednorazowe:	0,00	0,00	
				odprawy emerytalno-rentowe			
				nagrody jubileuszowe			
6.				Fundusz nagród			
				Razem §4010	0,00	0,00	
7.			4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
8.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
9.			4120	Składki na Fundusz Pracy i FGŚP			
10.			4170	Umowy zlecenia i umowy o dzieło			

Data:

Osoba sporządzająca:

Zatwierdził:





2.4	Usługi	0,00	0,00
2.5	Podatki i opłaty	0,00	0,00

2.6	inne większe kwotowo wydatki:	0,00	0,00
3	Wynik finansowy (poz.1 - poz.2)	0,00	0,00
4	Srednioroczna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na pelne etaty)		

Data:

Osoba sporządzająca:

Zatwierdził:

**Dane planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok -ZESTAWIENIE PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY NIERUCHOMOSCI  
w 2020 roku**

Lp.	Nr ewid. Działki/ nieruchomości	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Orientacyjna wartość w zł /netto/	Uwagi

Data:

Osoba sporządzająca:

Zatwierdził:



Tabela Nr 7  
do Zarządzenia Nr 76/19  
Wójta Gminy Bobrowice  
z dnia 09.09.2019 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	
<b>JEDNOSTKI SEKTORA</b>			<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>				
<b>RAZEM</b>				-	-	-	-
<b>JEDNOSTKI NIEZALICZANE</b>			<b>NAZWA ZADANIA</b>				
<b>RAZEM</b>				-	-	-	-
<b>OGÓLEM</b>				-	-	-	-

Data:  
Osoba sporządzająca:

Zatwierdził:

**WNIOSEK BUDŻETOWY DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2020r.**

**Termin przedłożenia do 30 września 2019 r.**

.....  
(miejsowość i data)

.....  
.....  
(imię i nazwisko/nazwa jednostki  
składającego wniosek)

Wójt Gminy Bobrowice  
66-627 Bobrowice 131

W związku z trwającą procedurą przygotowania projektu budżetu na 2020 rok wnoszę o uwzględnienie w budżecie następującego przedsięwzięcia:

1. Rodzaj przedsięwzięcia ( wpisać nazwy poszczególnych przedsięwzięć/zadań – czego dotyczy)

1).....

2).....

.....

2. Uzasadnienie celowości wnioskowanych przedsięwzięć:

1) .....

2).....

.....

3. Wysokość nakładów na poszczególne przedsięwzięcia (wskazać szacunkowe koszty):

1).....

2).....

4. Źródła finansowania poszczególnych przedsięwzięć:

1).....

2).....

5. Udział finansowy wnioskodawcy w poszczególnych przedsięwzięciach;

1).....

2).....

.....  
Podpis wnioskodawcy