0.0050.87.2019

ZARZĄDZENIE NR 87/2019
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA
z dnia 23 września 2019 roku

w sprawie trybu prac i opracowania materiałów dotyczących sporządzania projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Moszczenica na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 230, art. 233 pkt 1 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) i uchwały Nr LV/438/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Moszczenica zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się Sekretarza Gminy, pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę finansową, samodzielne stanowiska pracy podległe Wójtowi Gminy oraz kierowników jednostek budżetowych do opracowania i terminowego przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Moszczenica na rok 2020 oraz przedłożenia materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028 zwanej dalej WPF.

§ 2.1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2020 rok w zakresie dochodów:

1) Dochody budżetowe związane z działalnością bieżącą – przyjmuje się na podstawie przewidywanego wykonania tych dochodów w 2019 roku. W przypadku ujęcia w projekcie kwoty dochodu znacznie niższej lub wyższej niż przewidywane wykonanie w 2019 roku, należy różnicę szczegółowo uzasadnić merytorycznie i przedstawić kalkulację liczbową różnicy. Natomiast w przypadku wprowadzenia „nowych" źródeł dochodów należy dokonać uzasadnienia merytorycznego ujęcia w planie takiej pozycji. Dochody bieżące związane z działalnością bieżącą należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 1.

2) Podatki i opłaty dla których wysokość stawek zostanie ustalona uchwałą Rady Gminy Moszczenica na rok 2020 należy przeliczyć według przyjętych stawek, a w przypadku ich braku należy wyszacować dochody na podstawie przewidywanego wykonania z roku bazowego tj. 2019 – z uwzględnieniem danych wynikających z bazy podatników oraz obowiązujących stawek zgodnie z załącznikiem Nr 2 .

3) Planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów w szczególności dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości; do planu dochodów z dzierżawy należy dołączyć tabelę z podpisanymi umowami, czynsz na rok 2019 oraz dalsze lata dzierżawy wynikające z umów;

4) Planowane dotacje z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być planowane w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do założeń wniosków o płatność.

5) Dochody majątkowe związane z gospodarowaniem mienia (np. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych) – winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego i prawdopodobieństwa ich sprzedaży z podaniem jakie działki oraz na podstawie jakich danych szacowane są dochody z tego tytułu. Do dochodów majątkowych zalicza się również przekształcenie prawa użytkowania wieczystego na własność oraz dotacje określone paragrafami zaczynającymi się od 600;

6) Dochody z opłat za odpady wynikające z ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2018 r, poz. 1454 z późn. zm.) zaplanować wg stawek wynikających z uchwały Nr IX/95/19 Rady Gminy Moszczenica z dnia 16.04.2019r., należy przyjąć stawki 11,00 zł za odpady segregowane i 22,00 zł za odpady nie segregowane wg złożonych deklaracji z podaniem kalkulacji;

7) Dochody z decyzji na wydobycie kruszywa (opłata eksploatacyjna) oraz za zajęcie pasa drogowego na poziomie przewidywanego wykonania za 2019 rok. W przypadku gdy decyzje wystawione są na okres dłuższy niż 2019 rok proszę o wykaz z podaniem numeru decyzji i kwot przypadających do zapłaty w danym roku budżetowym;

6) Dochody za pozwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanować na podstawie kalkulacji tj. ilość wydanych pozwoleń x stawka ustawowa. Do planu dołączyć kalkulację;

7) Dochody z renty planistycznej zaplanować w przypadku zaległości i posiadanych informacji odnośnie ściągalności (sporządzić wg załącznika Nr 7);

8) Dochody z opłaty adiacenckiej zaplanować na podstawie wystawionych decyzji i ewentualnych zaległości (sporządzić wg załącznika Nr 7);

9) Dochody oświatowe – zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania 2019 roku;

10) Opłata za świadczenia przedszkolne – proszę wyliczyć wg stanu dzieci na 30 września 2019 roku i obowiązujących stawek. Do planu dołączyć kalkulację.

11) Dochody budżetowe z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w PIT, mają być zgodne z kwotami wynikającymi z informacji i decyzji Ministra Finansów, Wojewody Łódzkiego i innych dysponentów środków oraz zawartych umów.

Przewidywane wykonanie to niekoniecznie kwota planu. Proszę przeanalizować wykonane dochody na dzień 30.09.2019 r. i dodać przewidywane wykonanie za okres X-XII/2019.

W przypadku posiadania wiedzy, że w okresie do 2028 roku mógłby nastąpić większy wzrost niektórych dochodów lub spadek albo miałoby ich nie być proszę o informację na ten temat.

§ 3.1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2019 rok w zakresie wydatków bieżących:

1) zakłada się wzrost wynagradzania pracowników w jednostkach sfery budżetowej o 6 % natomiast dla nauczycieli zatrudnionych w jednostkach podległych Gminie proszę o przygotowanie projektu planu z podwyżką wynagrodzeń zgodnie z rozporządzeniem. W wynagrodzeniach należy uwzględnić wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2020 roku. Proszę uwzględnić nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, wzrost wysługi lat i inne w kwocie większej od przewidywanego wykonania 2019 roku. Przy tej pozycji należy również zaplanować odpis na fundusz świadczeń socjalnych, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenie społeczne, wpłaty na PFRON według obowiązujących przepisów.
   Przy sporządzaniu wydatków płacowych należy sporządzić wykazy z aktualnym wynagrodzeniem wg działów i rozdziałów, w których wynagrodzenia występują, jak również wykaz osób, które nabędą prawa do nagrody jubileuszowej w 2020 r. bądź odprawy emerytalnej;
2) zakłada się, że pozostałe wydatki bieżące, dla których brak umów, porozumień lub innych równoważnych dokumentów (bez remontów oraz obsługi długu) nie mogą wzrosnąć w stosunku do przewidywanego wykonania za 2019 r;
   PROSZĘ NIE WYKAZYWAĆ PRZEWIDYWANEGO WYKONANIA DO WYSOKOŚCI PLANU, CHYBA ŻE ZOSTANIE TO UDOKUMENTOWANE.
3) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania, których realizacja jest konieczna, niezbędna do funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań – wraz z objaśnieniami;

2. Jednostki oświatowe przy opracowywaniu planów finansowych sporządzają materiał planistyczny wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 i Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

3. Wydatki na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej należy zaplanować na poziomie umożliwiającym celowe i gospodarne wykonanie zadań w celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb.

4. Wydatki należy zaplanować zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia (odrębnie dla każdego działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej) wraz z uzasadnieniem merytorycznym i szczegółowej kalkulacji wydatków publicznych, a w przypadku rozbieżności pomiędzy propozycją planu na rok 2020 a przewidywanym wykonaniem za rok 2019 należy uzasadnić różnice podając ich przyczynę merytoryczną (czyli jakie nieprzewidziane zdarzenia i okoliczności spowodowały powstanie różnic). Przewidywane wykonanie wydatków za rok 2019 winno być wyliczone na podstawie wykonania na dzień 30.09.2019 roku wraz z niezbędnymi wydatkami na miesiące październik, listopad i grudzień 2019 roku.

§ 4.1 Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać zadania kontynuowane jak i nowe zadania do realizacji w 2020 roku.
Należy wykazać wszystkie koszty związane z danym zadaniem inwestycyjnym oraz wskazać źródła finansowania i okres wykonania. Kwoty na poszczególne zadania mają być **realistyczne,** sporządzone rzetelnie. Do zadań inwestycyjnych nie należy planować zadań, które są remontami w myśl ustawy prawo budowlane oraz zakupów inwestycyjnych których wartość jest niższa niż 10.000 zł. Takie zadania zależy zaplanować w wydatkach bieżących. Pracownicy Referatu Inwestycji sporządzają wykaz dokumentacji projektowych, które już zostały sporządzone z podaniem terminu ich ważności i kwotę z kosztorysu na wykonanie

zadania oraz wykaz projektów, które jeszcze nie są wykonane lecz podpisana jest umowa na ich wykonanie.

2. Ponadto projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

1) zadania, które są przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, szczególnie do realizacji przy udziale środków finansowanych z budżetu państwa, ze środków Unii Europejskiej lub innych funduszy celowych,

2) zadania dotyczące opracowania dokumentacji, będącej podstawą do ubiegania się, w latach następnych o środki ze źródeł bezzwrotnych (między innymi z Unii Europejskiej).

Konstruując budżet w zakresie inwestycji na 2020 rok należy w pierwszej kolejności zapewnić środki finansowe na: kontynuację inwestycji rozpoczętych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z Unii Europejskiej i innych źródeł oraz na te zadania, dla których prowadzone są prace przygotowawcze lub uzyskano pozwolenia na budowę.

Należy zachować pełną zgodność w zakresie nazw, terminu realizacji i limitu wydatków na 2020 rok z Wieloletnią Prognozą Finansową.

§ 5. Propozycje planów, winny być opracowane na podstawie:

1) rzeczywistych potrzeb wynikających z bieżącej działalności (zakup opału, środków czystości, materiałów biurowych, itp.),
2) przewidywanego wykonania budżetu Gminy na rok bieżący,
3) obowiązujących stawek podatkowych, opłat i cen z uwzględnieniem ich przewidywanych zmian na nowy rok budżetowy,
4) planowanych wydatków inwestycyjnych,
5) planowanych zadań realizowanych wspólnie z jednostkami samorządu terytorialnego,
6) przewidywanego zatrudnienia,
7) przewidywanych zmian wynagrodzeń.

§ 6. Przypomina się o poprawnym stosowaniu klasyfikacji budżetowej, proszę dostosować materiały do zmian uwzględniając kolejność paragrafów i poprawną nazwę.

§ 7. Na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Moszczenicy sporządza swój plan finansowy wg kosztów rodzajowych ogółem – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy w rozbiciu na halę sportową i ośrodek kultury. W planie przychodów i kosztów należy wskazać plan po zmianie, wykonanie za III kwartały i przewidywane wykonanie za 2019 rok, plan na 2020 rok oraz planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2019 roku jak również planowany stan środków obrotowych na koniec 2020 roku wg załącznika Nr 10 stanowiącego zbiorówkę do materiałów planistycznych.

§ 8. Na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych Gminny Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy przedstawia plan finansowy z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za 2019 rok, plan na 2020 r. W planie finansowym należy podać planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2019 roku i planowany stan środków obrotowych na początek i koniec 2020 roku.

§ 9. Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za przygotowanie planów finansowych do racjonalizacji wydatków publicznych oraz podejmowanie działań dla zapewnienia realizacji przypisanych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 10. Skarbnik Gminy na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych oraz oszacowanych dochodów własnych budżetu, informacji o wysokościach dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa opracowuje i przedstawia Wójtowi Gminy celem dokonania weryfikacji i ustalenia wersji projektu budżetu Gminy do dnia 15 listopada 2019 roku.

§ 11. Prosi się o bezwzględne przestrzeganie terminu składania materiałów planistycznych tj. do 23 października 2019 roku.

§ 12. Do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie załączniki od nr 1 do nr 10 celem wykorzystania.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Mar[illegible]

RADCA PRAWNY
Dominika Musiałowicz
ŁD-P-313