

ZARZĄDZENIE Nr 106/2019
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 30 sierpnia 2019 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z póź. zm¹) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się naczelników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karczewie oraz dyrektorów jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu, zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok oraz harmonogram prac zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Karczewa.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
mgr Michał Rudzki

¹ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. z 2019 r. poz.1309.

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr LI/413/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Karczew, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za I półrocze roku budżetowego z późn.zm²
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),
- 3) Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- 4) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.),
- 5) Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688),
- 6) innymi opublikowanymi aktami prawnymi, które wywierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2020 rok,
- 7) oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywierać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2020 rok.
- 8) warunkami zawartych umów i porozumień.

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

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,5 %,
- 2) tempo wzrostu PKB – 3,7 %;
- 3) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 6,3 % w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2020 r. nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem), *zgodnie ze wzrostem przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent nominalnie.*

Rozdział 2

I. Ogólne założenia w zakresie projektu Uchwały budżetowej na 2020 rok

§ 3. 1. Materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu Uchwały Budżetowej na rok 2020 oraz WPF, tj.:

- 1) prognozowane dochody i wydatki należy przygotować w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, według źródeł ich powstawania, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp;

² Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Uchwale Nr XV/105/2011 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 22 września 2011 roku oraz Uchwale Nr LX/537/2018 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 28 sierpnia 2018 roku.

- 2) prognozowane dochody i wydatki należy przygotować z podziałem na zadania;
- 3) dane liczbowe należy prezentować są w zaokrągleniu do 100 zł, za wyjątkiem kwot dotacji celowych z budżetu państwa, środków Unii Europejskiej, funduszu soleckiego oraz funduszu obywatelskiego, itp.

2. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych oprócz systemów należy wykorzystać tabele załączone do Zarządzenia.

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok.

§ 4. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Karczew na rok 2020 w zakresie dochodów:

- 1) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wyszacowane zostaną z uwzględnieniem prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2020;
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Mazowieckiego do 25.10.2019 r.;
- 4) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 5) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości;
- 6) 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,
- 7) 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.

2. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

§ 5. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Karczew na rok 2020 w zakresie wydatków:

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

W związku z powyższym zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miejskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
- e) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków.

- 2) wydatki bieżące, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), przyjmuje się **na poziomie 100% planu według stanu na 30.06.2019 r.**
- 3) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń – 10%. w ujęciu nominalnym oraz zmian związanych z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych;
- 4) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem skutków planowanej od 1 września 2019 r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6 %;
- 5) wydatki bieżące finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Mazowieckiego do 25.10.2019 r.
- 6) zakłada się sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej wyłącznie środkami dotacji celowej z budżetu państwa;
- 7) tworzy się rezerwę celową z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych przy udziale środków budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych;
- 8) propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą;
- 9) planuje się środki na kolejną edycję Budżetu Obywatelskiego;
- 10) wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2020. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;
- 11) przy planowaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za podstawę przyjmuje się przeciętne miesięczne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. w wysokości 3389,90 zł;
- 12) W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:
 - a) ogólną na wydatki których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu;
 - b) celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
 - c) celową na zadania oświatowe, w tym w szczególności na: wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników jednostek oświatowych;
 - d) celową na zadania realizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego.

IV. Założenia w zakresie projektowania zadań inwestycyjnych na 2020 rok.

§ 6. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Karczew na rok 2020 w zakresie planowania zadań inwestycyjnych, projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- 1) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,

- 2) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych,
- 3) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych.

V. Założenia w zakresie projektowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2020 rok.

§ 7. 1 Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), równoległe z projektem Uchwały Budżetowej na rok 2020, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karczew zwany dalej WPF.

2. Zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miejskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF, tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Każde przedsięwzięcie winno być ujęte w:
WPF – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych;

Rozdział 3

Sporządzanie materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok przez jednostki organizacyjne.

§ 8. Jednostki oświatowe i Grupa Remontowa

1. Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2020 rok należy przygotować w aplikacji Sigma.

2. Projekt planu finansowego w zakresie wynagrodzeń i składek jednostki oświatowe sporządzają w oparciu o dwa arkusze:

- 1) kompletny arkusz organizacyjny na bazowy rok, który będzie przesądzać o kosztach w okresie od stycznia do sierpnia planowanego roku budżetowego,
- 2) hipotetyczny arkusz organizacyjny na następny rok szkolny, który przesądzać będzie o kosztach w okresie od września do grudnia planowanego roku budżetowego.

3. Dodatkowo należy przygotować formularze:

- KZW - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- ZFŚS - informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok
- WI – projekt planu wydatków inwestycyjnych;
- WR – projekt planu wydatków remontowych.
- UPR - wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki

§ 9. Przygotowanie materiałów przez Urząd Miejski, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Miejsko Gminny Ośrodek Samopomocy Środowiskowej

Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2020 rok należy przygotować w systemie Wizja.

3. Dodatkowo należy przygotować formularze:

- KZW - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń.
- ZFŚS - informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok.
- WI – projekt planu wydatków inwestycyjnych;
- WR – projekt planu wydatków remontowych.
- UPR - wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki

§ 10. Przygotowanie materiałów przez instytucje kultury

Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2019 rok należy przygotować w oparciu o formularze oznaczone symbolami:

- PFIK- projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury na 2020 rok;
- PUIK- projekt planu działalności samorządowych instytucji kultury na 2020 rok (plan usług);
- KZW - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- ZFŚS -informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok.

§ 11. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, naczelnicy i pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją, składają materiały planistyczne w formie wydruków z poszczególnych aplikacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie oraz w formie elektronicznej wszystkie materiały przygotowywane poza aplikacją do Skarbnika na e-mail: skarbnik@karczew.pl

Rozdział 4

Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok

Lp.	Opis etapu prac	Odpowiedzialni	Adresat	Termin przekazania do WFB
1.	Wytyczne do projektu budżetu na 2020 rok	Burmistrz i Skarbnik	Komórki organizacyjne/jednostki organizacyjne	Do 31 sierpnia 2019 r.
2	Przekazanie listy kontynuowanych zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	Naczelnicy i pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim		do 15 września 2019 r.
3.	Przygotowanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2020 rok dochodów i wydatków	Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy	WFB	do 30 września 2019 r.
4.	Przekazanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2020 rok dochodów według źródeł i	Naczelnicy i pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w	WFB	do 30 września 2019 r.

	wydatków	Urzędzie Miejskim		
5.	Przekazanie uchwalonego wniosku w świetle art. 5 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U z 2014 r., poz. 301 z póź.zm.), w formie papierowej	Sołectwa	WiPF	do 30 września 2019 r.
		WiPF	WFB	do 5 października 2019 r.
6.	Przekazanie listy nowych zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	WiPF	WFB	do 5 października 2019 r.
7.	Przekazanie Burmistrzowi opracowanych przez Komisje Rady Miejskiej w Karczewie wniosków do projektu budżetu	Komisje Rady Miejskiej w Karczewie	Burmistrz	do 15 października 2019 r.
8.	Zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i planowanych wydatków oraz przychodów i rozchodów na rok 2020	Skarbnik	Burmistrz	do 25 października 2019 r.
9.	Akceptacja Burmistrza prognozowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na 2020 r.	Burmistrz	Skarbnik	do 30 października 2019 r.
10.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2020 wraz z materiałem opisowym oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej	Skarbnik	Burmistrz	1 -14 listopada 2019 r.
11.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2020 wraz z materiałem opisowym oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej	Burmistrz	Rada Miejska RIO	do 15 listopada 2019 r.

Burmistrz Karczewa
mgr Michał Rudzki