

ZARZĄDZENIE NR 92/2019
WÓJTA GMINY JAŚLISKA
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie zakresu, szczegółowości i terminu składania planów finansowych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy 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), art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz Uchwały nr XIII/67/10 Rady Gminy Jaśliska z dnia 29 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

§1

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dyrektorów instytucji kultury oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Jaśliska do opracowania projektów planów finansowych potrzebnych do sporządzenia projektu budżetu na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§2

Radni, rady sołeckie, organizacje ubiegające się o dotację i mieszkańcy Gminy Jaśliska mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do dnia **10 października 2019 roku**.

§3

Określa się następujące wytyczne do planowania **dochodów budżetowych** na rok 2020:

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeniami Ministra Finansów, uwzględniając wskaźniki ściągальności – planuje stanowisko ds. podatków i opłat – Podatki,
2. Opłatę za gospodarkę odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając ściągальność, w przypadku wysokich wydatków roku 2019 uwzględnić podwyższenie stawki z tytułu opłaty – stanowisko ds. ochrony środowiska i usług komunalnych,
3. Podatek rolny, podatek leśny planuje się na średnim poziomie z trzech ostatnich lat. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października b.r. - stanowisko ds. podatków i opłat – Podatki,
4. Dochody z majątku gminy, z tytułu:
- dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów – stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami,

- sprzedaży majątku – propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości - stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami – wg poniższego wzoru

Rodzaj nieruchomości	Położenie (adres, nr działki)	Wartość szacunkowa	Sposób wyliczenia wartości

5. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości oraz wskaźników mikro i makroekonomicznych – Skarbnik Gminy,

6. Subwencję ogólną, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów – Skarbnik Gminy,

7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami planuje Skarbnik Gminy na podstawie informacji Wojewody Podkarpackiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

8. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

9. Środki zewnętrzne, np. z budżetu Unii Europejskiej w wysokościach określonych w umowach bądź w wartościach wynikających z rozliczenia planuje – stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych.

Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikające z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucje Zarządzającą,

10. Dochody nie wymienione w pkt 1-9 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa, a dotyczące m.in.

- opłata za korzystanie ze środowiska - stanowisko ds. ochrony środowiska i usług komunalnych
- opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych- stanowisko ds. społecznych i obywatelskich

Planowanie dochodów niewymienionych wyżej sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych z kalkulacją dokonanych obliczeń.

§4

Określa się następujące wytyczne do planowania **wydatków budżetowych** na rok 2020:

1. Planowanie wydatków na 2020 rok oparte jest na przewidywanym, wykonaniu budżetu w roku 2019, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

2. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek budżetowych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy mienia komunalnego,
 - zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania.
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869). 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 z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z powyższym zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy, kierowników jednostek budżetowych, instytucji kultury do ograniczania wydatków bieżących i uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów.
4. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków – planuje Skarbnik Gminy
5. Rezerwy celowe ustalić w wysokości:
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu - planuje Skarbnik Gminy
6. W przypadku dotacji na 2020 rok dla instytucji kultury obowiązkiem jest przedłożenie szczegółowej dokumentacji planistycznej.
7. Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych - stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych.
8. Stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych dodatkowo przedkłada informację:
 - wykaz zadań, dla których opracowano projekty ze wskazaniem ważności projektu, pozwolenia, oszacowania i kosztami realizacji
 - wykaz planowanych inwestycji – kosztorys/wycena: remont- §427, budowa/przebudowa- §605, z podziałem na udział środków UE i środki własne
 - wykaz zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Jaślicka muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), tzn. wydatki powinny być dokonane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z poniesionych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§6

Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.10.2019r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w 2020 roku.

§7

Projekty planów finansowych do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 należy sporządzić w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej zgodnie z 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 roku, poz. 1053 z późn.zm.).

§8

Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w §1 do uwzględnienia w budżecie na 2020 rok środków dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

§9

Zobowiązuje się wszystkie jednostki budżetowe, samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy do przygotowania do **dnia 15 października 2019 r.** projektów planów finansowych oraz do wzajemnej współpracy.

§10

Projekty planów finansowych przygotowane przez jednostki budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

§11

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom gminnych jednostek budżetowych, Kierownikowi instytucji kultury oraz pracownikom Urzędu Gminy Jaślicka .

§12

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy
Jaśliska na rok 2020 sprawuje Skarbnik Gminy

§13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jaśliska

/-/

Adam Dańczak