

**ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE NR 21 /2020
BURMISTRZA JEZIORAN**

z dnia 14 września 2019 roku

**w sprawie szczegółowości i zakresu materiałów planistycznych do opracowania projektu
budżetu Gminy Jeziorany na 2021 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869),§ 5 ust.2a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz.1542 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Uchwały Nr XXXV/407/10 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, instytucji kultury, naczelników wydziałów, pracowników realizujących zadania na stanowiskach samodzielnych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeziorany na lata 2021-2031 (do roku ostatecznych spłat zobowiązań) na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu w terminie do dnia **15 października 2020 roku.**

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy opracować w oparciu:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 869)
2. Ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. 2018 roku poz. 1530 z późniejszymi. zmianami).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U z 2014 roku poz. 1053 z późniejszymi zmianami, uwzględniając zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 257)
4. Uchwałę Nr XXXV/407/10 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
5. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2020 roku.

§ 3

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu na 2021 rok przez jednostki organizacyjne:

1. Dyrektorzy, kierownicy jednostek, naczelnicy wydziałów UM oraz pracownicy realizujący zadania na stanowiskach samodzielnych przygotowują projekty planów finansowych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
2. Zobowiązuje się Dyrektora Centrum Usług Wspólnych do sporządzenia zbiorczych zestawień propozycji planów finansowych w zakresie jednostek organizacyjnych oświaty i przedszkoli. Przy opracowywaniu zbiorczego zestawienia wydatków w Dz.801-Oświata i wychowanie, Dz.854-Edukacyjna opieka wychowawcza oraz

Rozdz. 75085-Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego przyjmuje się zasadę wzrostu wydatków bieżących w porównaniu z projektem budżetu na 2020 rok **maksymalnie o kwotę wzrostu zwiększenia subwencji oświatowej na 2021 rok.**

3. Szacowanie dochodów i wydatków opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych. Należy omówić poszczególne źródła dochodów i poszczególne wydatki w części opisowej i uzasadnić wymiennie każdy składnik podając ich szczegółową kalkulację.
4. Fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszerzgowania od września 2020 roku.
5. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować z uwzględnieniem podwyżek wynagrodzeń, wyodrębnieniem nagród jubileuszowych oraz innych obciążających fundusz płac.
6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2020 roku zgodnie z ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.
7. Składki na ubezpieczenia społeczne należy planować w wysokości określonej w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.
8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Dla nauczycieli odpis planuje się zgodnie z ustawą karta Nauczyciela.
9. Wydatki bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku, z uwzględnieniem nowych wydatków, odejmując jednorazowe wydatki 2020 roku.
10. Przy planowaniu remontów bieżących jednostki należy wykazać zakres planowanych remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru.
11. Do projektów planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku nowych wydatków w części opisowej podać kwotę i podstawę ich umieszczenia.
12. Sporządzić projekty wydatków i zakupów inwestycyjnych oraz projekty wydatków na programy i projekty realizowane z funduszy strukturalnych na odrębnych drukach.
13. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy finansowej należy sporządzić na lata 2021-2024.

§ 4

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu na 2020 rok przez dyrektorów instytucji kultury:

1. Plan przychodów , w tym niezbędną kwotę dotacji z podaniem jej szczegółowego pisemnego uzasadnienia.
2. Plan kosztów.
3. Plan usług.

§ 5

Skarbnik Gminy opracowuje projekt budżetu do dnia 15 listopada 2020 roku, który zawiera:

- 1) prognozowane dochody w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- 2) wydatki budżetu w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- 3) wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę,
- 4) wydatki majątkowe,

- 5) źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej,
 - 6) przychody i rozchody budżetu,
 - 7) wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów,
 - 8) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
 - 9) prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego 2020 i lata 2021-2031 (do roku ostatecznych spłat zobowiązań),
 - 10) upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań,
 - 11) zakres i kwoty dotacji,
 - 12) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami,
 - 13) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 14) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani,
 - 15) upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu gminy,
 - 16) upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w zakresie określonym w ustawie o finansach publicznych.
-
- 17) informację opisową o dochodach i wydatkach,
 - 18) informację o stanie mienia komunalnego.

§ 6

Przyjęte wielkości stanowią podstawę do opracowania propozycji planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy i mogą ulec zmianie w trakcie prac nad projektem budżetu na 2021 rok.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Burmistrz Jezioran
Maciej Leszczyński

