

ZARZĄDZENIE NR 147/2019
BURMISTRZA MIASTA KOWARY

z dnia 5 września 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary, zarządzam co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach oraz dyrektorów jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.
- § 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- § 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- § 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2020 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 11.
- § 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Kowary.
- § 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2020 rok sprawuje Skarbnik Miasta Kowary.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok

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 LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary;
 - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.);
 - 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 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.);
 - 5) innymi przepisami prawa;
 - 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
 - 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
- § 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2020 rok:
- 1) wzrost PKB o 3,7%;
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%;
 - 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,0%;
 - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,3%;
 - 5) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,5%;
 - 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1%;
 - 7) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0% (wynagrodzenia w roku 2020 nie będą waloryzowane automatycznie jednym wskaźnikiem);
 - 8) minimalne wynagrodzenie za pracę, zgodnie z projektem Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 roku, będzie wynosiło 2.450,00 zł i zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę należy mieć na uwadze, że dodatek stażowy będzie wyłączony z podstawy wymiaru tego wynagrodzenia.
 - 9) minimalna stawka godzinowa dla pracowników zatrudnianych na umowę zlecenia lub o dzieło, zgodnie z projektem Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 roku, będzie wynosiła 16,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku 2019 o 1,30 zł za godzinę brutto.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok.

- § 3. Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019.

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

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

§ 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 7) 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 (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) 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.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

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

- § 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.
- § 10. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Kowary muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- § 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- § 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku oraz o zadania kończące się w roku bieżącym, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. **Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:**
- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2019 roku (z podaniem kwot),
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku (z podaniem kwot).
- § 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- § 14. 1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2019 r., zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2019/2020 biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w 2020 roku. Do kalkulacji proszę załączyć **(wyłącznie w wersji elektronicznej)** aktualny regulamin wynagradzania oraz schemat organizacyjny jednostki.
2. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek organizacyjnych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2020 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Miasta Kowary.
- § 15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację **każdej z nich**.
- § 16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).
- § 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2020 rok. Należy pamiętać o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy tj. wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn, powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.

- § 18. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019, zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny, w którym od 1 sierpnia 2019 r. podstawą naliczania funduszu jest wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r., co oznacza, że odpis podstawowy na fundusz na jednego pracownika od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. będzie wynosił 1.271,21 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz.967 z późn. zm.). Przy planowaniu odpisu na zfsś proszę mieć również na uwadze wytyczne zawarte w piśmie WF.3251.12.2018 z 11 grudnia 2018 r.
- § 19. W odniesieniu do placówek oświatowych ustala się:
1. Wysokość odpisu na fundusz zdrowotny nauczycieli na poziomie 0,15% planowanego rocznego funduszu płac nauczycieli (art.72 ust. 1 KN oraz uchwała nr XXII/102/08 Rady miejskiej w Kowarach z dnia 28 stycznia 2008 r. w sprawie przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli);
 2. Fundusz nagród w wysokości 1,00 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organów prowadzących szkoły i dyrektorów szkół (art. 49 ust. 1 pkt 1 KN);
 3. Odpis na doskonalenie i doształcanie nauczycieli w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art.70a ust.1 KN).
- § 20. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Kowary.
- § 21. 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 2020 rok.
- § 22. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na rok 2020 planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 roku.
- § 23. Wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną należy zaplanować przy uwzględnieniu dochodów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2020 roku.
- § 24. Wydatki na składki członkowskie na rzecz organizacji z podaniem nazwy organizacji i podstawy prawnej przynależności.
- § 25. 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.

Zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok oraz harmonogram prac planistycznych

Rozdział 1.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok.

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Materiały planistyczne należy składać tylko i wyłącznie na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 12 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków (kosztorysy, wyliczenia, kalkulacje), które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- § 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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.).
- § 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 10 zł.
- § 6. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:
- 1) wydatki bieżące:
 - wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
 - pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego – z podziałem na realizowane zadania (zwięzłe określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem przewidywanego wykonania za 2019 rok i planu na 2020 rok oraz dynamiki;
 - 2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2020 rok i okresu realizacji zadania.
- § 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2020 rok.
- § 8. 1. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
2. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie, do przedłożonego planu należy załączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot. Konieczne jest przedstawienie wyczerpującego objaśnienia i kalkulacji odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania dla roku 2019. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną. Pozycje nie zawierające kalkulacji nie będą uwzględniane w projekcie budżetu Miasta na 2020 rok.**
- § 9. Projekty planów należy przesyłać pocztą elektroniczną na adres: agata.mlodawska@kowary.pl i w formie papierowej dostarczyć do Biura Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w terminach wskazanych w Rozdziale 2.

§ 10. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne UM i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza, Zastępcy Burmistrza lub Sekretarza Miasta nadzorującego pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej.

§ 11. Zmiany w zatwierdzonych planach finansowych dokonywane będą na pisemny wniosek Dyrektora danej jednostki organizacyjnej, Naczelnika Wydziału Urzędu wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 12 do niniejszego zarządzenia (wnioski o zmiany zatwierdzonego planu finansowego Urzędu Miejskiego zatwierdza Naczelnik Wydziału Urzędu lub osoba przez niego upoważniona).

Rozdział 2.

Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie wniosków radnych, organizacji pozarządowych w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy	RM, NGO	23.09.2019
2	Przekazanie projektów planów finansowych samorządowych instytucji kultury na 2020 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	MOK, MBP	23.09.2019
3	Przekazanie projektów planów finansowych zakładu budżetowego na 2020 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	ZEZK	23.09.2019
4	Przekazanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2020 rok dochodów według źródeł	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, ZSO	23.09.2019
		UM-FD	30.09.2019
5	Przekazanie projektu planu wydatków na 2020 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, ZSO	23.09.2019
6	Przekazanie wykazu zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	23.09.2019
7	Przekazanie wykazu zadań remontowych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	23.09.2019
8	Przekazanie wykazu wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	23.09.2019
9	Przekazanie zestawienia przychodów i rozchodów rachunku wyodrębnionych dochodów do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2020 rok	SP1, SP3, PP1, ZSO	23.09.2019

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 147/2019

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 5 września 2019 r.

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2020 ROK

w zł

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2019 r.	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	Wskaźnik (5 : 4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
	Zatrudnienie (etaty)						
	Ilość godzin zatrudnienia						
I	Stan środków obrotowych na początku roku						
	z tego:						
1.	Zapasy materiałów, wyrobów i inne						
2.	Środki pieniężne						
3.	Należności						
4.	Zobowiązania						
5.	Inne (podać jakie)						
II	Przychody ogółem						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
...							
III	RAZEM (I+II)						
IV	Koszty ogółem						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
...							
	Inne zmniejszenia						
V	Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)						
	w tym środki pieniężne						
VI	RAZEM (IV+V)						
VII	Suma bilansowa (III-VI)						
	Odpis aktualizacyjny						

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i kosztów

I. Przychody	
II Koszty	

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził:

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

.....
pieczęć jednostki

PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2020 ROK

w zł

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2019 r.	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	Wskaźnik (5:4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
	Zatrudnienie:						
	Liczba zatrudnionych						
	Etaty						
	I. Plan finansowy wydatków* – ogółem						
	z tego:						
	1. Wydatki bieżące* - ogółem						
	z tego:						
	1.						
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	7.						
	8.						
	9.						
	10.						
	...						
	2. Wydatki majątkowe* - ogółem						
	z tego:						
	1.						
	2.						
	...						
	II. Plan finansowy dochodów* – ogółem						
	z tego:						
	1. Dochody bieżące* - ogółem						
	z tego:						
	1.						
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	7.						
	8.						
	9.						
	10.						
	...						
	2. Dochody majątkowe - ogółem						
	z tego:						
	1.						
	2.						
	...						

* Proszę uwzględnić podsumy na poziomie działu, rozdziału

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) do planu finansowego

I. Wydatki

II. Dochody

.....
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)

.....
pieczęć jednostki

**RACHUNEK WYODRĘBNIONYCH DOCHODÓW
ZESTAWIENIE DOCHODÓW I WYDATKÓW W 2020 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2019 r.	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	Wskaźnik (5:4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
I	Stan środków pieniężnych na początku roku						
II	Dochody ogółem*						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
...							
III	RAZEM (I+II)						
IV	Wydatki ogółem*						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
...							
V	Stan środków pieniężnych na koniec roku (III-IV)						
VI	RAZEM (IV+V)						

* Proszę uwzględnić podsumy na poziomie działu, rozdziału

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) do planu finansowego

I. Dochody

II. Wydatki

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA 2019 ROK

Rozdział

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2019 roku			Projekt planu na 2020 rok			Wskaźnik (9:6)
			dotacja	środki własne	Ogółem	dotacja	środki własne	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Zatrudnienie (etaty)	x							
	Ilość godzin zatrudnienia								
	I Stan środków obrotowych na początku roku	x							
	z tego:								
	1. Zapasy materiałów, wyrobów i inne								
	2. Środki pieniężne								
	3. Należności								
	4. Zobowiązania								
	5. Inne (podać jakie)								
	II Przychody ogółem	x							
	z tego:								
	1.								
	2.								
	3.								
	4.								
	5.								
	...								
	III RAZEM (I+II)	x							
	IV Koszty ogółem	x							
	1.								
	2.								
	3.								
	4.								
	5.								
	6.								
	7.								
	8.								
	9.								
	10.								
	...								
	V Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)								
	w tym środki pieniężne								
	VI RAZEM (IV+V)								
	VII Suma bilansowa (III-VI)	x							

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i kosztów

I. Przychody

II Koszty

WYKAZ ZADAŃ KULTURALNYCH REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI PODMIOTOWEJ W 2020 ROKU

Lp.	nazwa zadania	termin	dotacja	środki własne	razem
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
	OGÓLEM				

WYKAZ ZADAŃ KULTURALNYCH REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI TEMATYCZNEJ W 2020 ROKU

Lp.	nazwa zadania	dotacja	środki własne	razem
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
...				
	OGÓLEM			

.....
 (miejsce, data sporządzenia)
 Sporządził:

 (imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

 (główny księgowy)(kierownik jednostki)

.....
pieczęć jednostki**KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA 2020 ROK**

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) na 2019 rok	Przewidywane wykonanie za 2019 rok	Projekt planu na 2020 rok	% 5:4
1	2	3	4	5	6
I	Wynagrodzenia ogółem, z tego:				
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
	w tym: a) zasadnicze				
	b) dodatek motywacyjny				
	c) wysługa				
	d) pozostałe dodatki				
	e) godziny nadwymiarowe				
	f) nagrody jubileuszowe				
	g) ekwiwalenty i inne				
	h) specjalny fundusz nagród				
	i) roboty publiczne/interwencyjne				
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 404				
3.	Odprawy emerytalne, rentowe*				
4.	Wynagrodzenia bezosobowe § 417				
II.	Składki od wynagrodzeń, z tego:				
1.	Składki na ubezpieczenie społeczne (.... %)				
2.	Składki na Fundusz Pracy (2,45 %)				
III.	Razem wynagrodzenia i składki od nich naliczane:				
4.	Zatrudnienie				
	a) średnioroczne w osobach				
	b) średnioroczne w etatach				
	w tym: - pracownicy pedagogiczni				
	- pracownicy administracji				
	- pracownicy obsługi				
	w tym pracownicy robót publicznych/prac interwencyjnych				
	c) stan na koniec danego okresu (osoby/etaty)				
	w tym: - pracownicy pedagogiczni				
	- pracownicy administracji				
	- pracownicy obsługi				
5.	Średnia płaca z poz. 1 - przeciętna				
	- bez odpraw i nagród jubil.				
6.	Średnia płaca prac. pedagogicznych z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				
7.	Średnia płaca prac. administracji z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				
8.	Średnia płaca prac. obsługi z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				

* do kalkulacji proszę załączyć informację o liczbie planowanych odpraw, ich wysokości oraz terminach wypłaty

.....
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy).....
(kierownik jednostki)

.....
pieczęć jednostki**KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA 2020 ROK**

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Etat	wynagrodzenie zasadnicze	wysługa %	wysługa z I	wysługa %	wysługa z II	data zmiany wystugi	liczba m-cy z wystugą I	liczba m-cy z wystugą II	dod. funkc.	dod. specjalny	inne dodatki (proszę nazwać)	inne dodatki (proszę nazwać)	Wynagrodzenie miesięczne brutto I (5+7+13+14+15+16)	Wynagrodzenie miesięczne brutto II (1+9+13+14+15+16)	Razem I (17*11)	Razem II (18*12)	Ogółem (19+20)	FP (T/N)*
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22
I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI																					
1.																					
2.																					
3.																					
4.																					
5.																					
6.																					
7.																					
8.																					
9.																					
10.																					
....																					
	RAZEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI	x			x		x		x	x	x										x
II. PRACOWNICY OBSŁUGI																					
1.																					
2.																					
3.																					
4.																					
5.																					
6.																					
7.																					
8.																					
9.																					
10.																					
....																					
	RAZEM PRACOWNICY OBSŁUGI	x			x		x		x	x	x										x
I+II	OGÓŁEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI I OBSŁUGI	x			x		x		x	x	x										x
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI																					
1.																					
2.																					
3.																					
4.																					
5.																					
6.																					
7.																					
8.																					
9.																					
10.																					
....																					
	RAZEM PEDAGOGICZNI	x			x		x		x	x	x										x
I+II+III	OGÓŁEM PRACOWNICY	x			x		x		x	x	x										x

* uwzględnić zmiany w trakcie roku

Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym planowane do wypłaty w 2020 roku

I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI			
nagrody jubileuszowe	podstawa naliczenia	%	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
odprawy emerytalne/rentowe	podstawa naliczenia	liczba m-cy	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
II. PRACOWNICY OBSŁUGI			
nagrody jubileuszowe	podstawa naliczenia	%	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
odprawy emerytalne/rentowe	podstawa naliczenia	liczba m-cy	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI			
nagrody jubileuszowe	podstawa naliczenia	%	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
odprawy emerytalne/rentowe	podstawa naliczenia	liczba m-cy	kwota
1. (L.P. z tabeli wyżej)			
2.			
3.			
Razem			
OGÓLEM I+II+III			

Fundusz nagród/premii planowanych do wypłaty w 2020 roku

I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI			
nagroda/premia	podstawa naliczenia	%	kwota
1.			
2.			
3.			
II. PRACOWNICY OBSŁUGI			
nagroda/premia	podstawa naliczenia	%	kwota
1.			
2.			
3.			
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI			
nagroda	podstawa naliczenia	%	kwota
1.	0,80 w dyspozycji Dyrektora		
2.	0,20 w dyspozycji Organu prowadzącego		
Razem			
OGÓLEM I+II+III			

KALKULACJA DODATKOWEGO ROCZNEGO WYNAGRODZENIA ZA 2019 ROK

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Etat	Podstawa wyliczenia DRW	DRW za 2019 r.	FP (T/N)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI						
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
....						
RAZEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI		x			x	x
II. PRACOWNICY OBSŁUGI						
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						

9.						
10.						
....						
RAZEM PRACOWNICY OBSŁUGI		x			x	x
I+II	OGÓŁEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI I OBSŁUGI	x			x	x
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI						
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
....						
RAZEM PEDAGOGICZNI		x			x	x
I+II+III	OGÓŁEM PRACOWNICY	x			x	x

1. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych)
2. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych) będący podstawą do naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne
3. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych) będący podstawą do naliczenia składek na fundusz pracy
Wyliczone składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 2 *...%)
Wyliczone składki na fundusz pracy (poz. 3 *...%)

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził:

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 147/2019

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 5 września 2019 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2020 ROK

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Okres realizacji (lata)	Wartość całkowita zadania (kosztorysowa/szacunkowa)	Wydatki w 2020 r.	Zadanie współfinansowane ze środków UE (T/N)	Zakres rzeczowy (opis, ewentualnie w załączniku)	Informacje o zaawansowaniu prac wstępnej fazy procesu inwestycyjnego (w przypadku braku - termin uregulowania sprawy)				Umowa wykonawcza	Inne istotne informacje
							Pełna aktualna dokumentacja projektowa (T/N)	Kosztorys inwestorski (T/N)	Pozwolenie na budowę (T/N)	Przetargi na wykonawstwo (T/N)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
...												

Zatwierdził:

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 147/2019
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 5 września 2019 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA 2020 ROK

Lp.	Wyszczególnienie zadań (lokalizacja)	Dział	Rozdział	Paragraf	Zakres rzeczowy (opis, ewentualnie w załączniku)	Termin realizacji	Wartość kosztorysowa	Plan na 2020 rok	Uwagi
1	2	3	4	4	5	6	7	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
...									
RAZEM									

.....
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 11 do zarządzenia Nr 147/2019
 Burmistrza Miasta Kowary
 z dnia 5 września 2019 r.

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt/ program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Umowa na finansowanie	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach							
						Źródła finansowania	Do 2020	2020	2021	2022	2023	Razem	
PROJEKTY BIEŻĄCE						budżet miasta							
												
						Razem							
							budżet miasta						
												
							Razem						
						budżet miasta							
												
						Razem							
PROJEKTY INWESTYCYJNE						budżet miasta							
												
						Razem							
							budżet miasta						
												
							Razem						
						budżet miasta							
												
						Razem							

OGÓLEM	budżet miasta						
						
						
	RAZEM						

.....
 (miejsce, data sporządzenia)
 Sporządził:

 (imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

 (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik Nr 12 do zarządzenia Nr 147/2019
 Burmistrza Miasta Kowary
 z dnia 5 września 2019 r.

.....
 (pieczęćka jednostki)

WNIOSEK DOTYCZĄCY WPROWADZENIA ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW/WYDATKÓW* NA ROK 2020

Nr wniosku -

Wniosek dotyczy:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Nr zadania**	Plan	Proponowane zmniejszenia	Proponowane zwiększenia	Plan po zmianach	Saldo zmian
Ogółem									

Dział	Rozdział	§	Uzasadnienie proponowanych zmniejszeń

Dział	Rozdział	§	Uzasadnienie proponowanych zwiększeń

* niepotrzebne skreślić
 ** opcjonalnie

.....
 (miejsce, data sporządzenia)

Sporządził: _____ Zatwierdził:

.....
 (imię nazwisko, nr telefonu)

.....
 (główny księgowy)

.....
 (kierownik jednostki /wydziału Urzędu Miejskiego)