

ZARZĄDZENIE NR 69/2019
WÓJTA GMINY KADZIDŁO
z dnia 11 września 2019 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Kadzidło na rok 2020
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Określam założenia do opracowania projektu budżetu Gminy Kadzidło na rok 2020 oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych gminy, samorządowych instytucji kultury oraz pracownicy Urzędu Gminy opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem do niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości .
- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
- 3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Dariusz Łukaszewski

Rozdział 1.
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok.

§ 1.

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

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn.zm.);
- 3) 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.);
- 4) uchwałą Nr XLVIII/264/10 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 3 sierpnia 2010r., w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 7) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 8) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 9) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;

§ 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) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.450zł (w 2019 r. - 2.250zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku o 8,89%;
- 8) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 16,00zł (w 2019 roku - 14,70zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. o 8,84%.

§ 3.

W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- 1) optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2
Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok.

§ 4.

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

§ 5.

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

§ 6.

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, 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) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 7.

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.

§ 8.

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwotach podanych przez Ministra 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 Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 6) dochody z podatku rolnego przyjąć na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2019 r., a do oszacowania podatku leśnego przyjąć średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2019 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
- 7) wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej i innych należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek z roku 2019,
- 8) kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2019 rok,
- 9) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 10) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy,
- 11) Projekt planu dochodów należy sporządzić w formie tabelarycznej (przewidywane wykonanie na koniec 2019 r., oraz plan na 2020 r.).

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

§ 9.

Planowanie wydatków na 2020 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2019, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Projekt planu wydatków należy sporządzić w formie tabelarycznej (przewidywane wykonanie na koniec 2019 r., oraz plan na 2020 r.).

§ 10.

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 wydatki nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 11.

Wszelkie działania realizowane przez gminę 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.

§ 12.

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.

§ 13.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego, za wyjątkiem zakupu energii elektrycznej, gazu i wody oraz opału, które należy powiększyć o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa,

§ 14.

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane miesięczne wykonanie na dzień 31 grudnia 2019 r., powiększając o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe i odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych.

§ 16.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 17.

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r.poz.1872),

§ 18.

Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz.300 z późn.zm.), składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz.198),

§ 19.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019r. poz.1352); w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r. poz.1287, z późn. zm.),

§ 20.

Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2020 rok należy uwzględnić:

- 1) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 3) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy.

§ 21.

W projekcie budżetu gminy tworzy się:

- rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków
- rezerwę celową 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,
- pozostałe ze wskazaniem celu i kwoty z uzasadnieniem konieczności ich ustalenia.

§ 22.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 23.

Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych.

§ 24.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

§ 25.

1. Projekt aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kadzidło w zakresie przedsięwzięć wieloletnich zostanie sporządzony na podstawie wniosków złożonych przez odpowiedzialnych za poszczególne zadania pracowników, wskazujących każdorazowo:

- 1) okres realizacji lub jego zmiany,
- 2) łączne nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach realizacji począwszy od roku 2020,
- 3) kwotę zobowiązań, które zostały już zaciągnięte.

2. Projekt aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kadzidło w zakresie prognozy długu zostanie sporządzony na podstawie analizy przeprowadzonej przez Skarbnika Gminy.

Rozdział 4.

Harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2020 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2028

§ 26

Terminy poszczególnych prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2020 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2028:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2020 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Kadzidło w terminie do 21 października 2019r.
- 2) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach przekazują projekty planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności; dział, rozdział, paragraf uzgodnione z Wójtem lub Sekretarzem Skarbnikowi Gminy do dnia 21 października 2019r.
- 3) Samorządowe instytucje kultury przekazują projekty planów finansowych do dnia 21 października 2019r. do sekretariatu Urzędu Gminy.
- 4) Termin określenia przez wójta zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – do 16 października 2019r.
- 5) Skarbnik Gminy zobowiązany jest do 05 listopada 2019 roku:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2020 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

Wójt Gminy

Dariusz Łukaszewski