

ZARZĄDZENIE NR 106/2019
BURMISTRZA NOWEGO

z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Nowe na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.¹⁾), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.²⁾) oraz § 2 uchwały Nr XI/60/11 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.);
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);
- 4) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1778);
- 5) Przepisy prawa wewnętrznego, tj. Uchwały Rady Miejskiej w Nowem i Zarządzenia Burmistrza Nowego;
- 6) Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne;
- 7) Inne przepisy i uregulowania, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Dochody budżetu gminy będą planowane w oparciu o następujące założenia:

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2019 roku;
- 2) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w podziale na bieżące i majątkowe;
- 3) Prognozę dochodów należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania za 2019 rok;
- 4) Dochody własne w 2020 roku, w związku ze zjawiskami inflacyjnymi w gospodarce, wzrosną przeciętnie o 2,5 -3,0 %;
- 5) Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ze względu na obniżenie skali podatkowej i podwyższenie kwoty wolnej od podatku, mogą ulec obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego;
- 6) Stawki podatku od nieruchomości- przyrost stawek w przedziale 4,0-5,0 % w stosunku do stawek obowiązujących w 2019 r. (przy uwzględnieniu maksymalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów);
- 7) Stawka podatku rolnego (ustalona na podstawie średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających IV kwartał 2019 roku)- przyrost stawki w przedziale 4,0-5,0 % w stosunku do stawki obowiązującej w 2019 r.;
- 8) Stawki podatku od środków transportowych- przyrost stawek w granicach 4,0-5,0 % w stosunku do roku ubiegłego (przy uwzględnieniu maksymalnych i minimalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów);
- 9) Ponadprzeciętny wzrost stawek podatkowych, o których mowa w punktach 6, 7 i 8, wynika ze zjawisk inflacyjnych w gospodarce oraz z konieczności rekompensaty spodziewanego ubytku dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 10) Pozostałe stawki opłat lokalnych- według stawek obowiązujących w 2019 roku (w uzasadnionych przypadkach planowany wzrost o około 2,5-3,0 %, tj. o przewidywany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 r.);
- 11) Opłaty czynszowe, stawki za najem, dzierżawę itp.- zostaną co do zasady podwyższone o około 2,5-3,0 %, tj. o przewidywany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 r.;

- 12) Dotacje na zadania zlecone i pozostałe dotacje celowe- zostaną ustalone zgodnie z informacjami przekazanymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego;
- 13) Subwencje- zostaną przyjęte zgodnie z informacją Ministra Finansów;
- 14) Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - zostaną przyjęte w kwocie prognozowanej przez Ministra Finansów;
- 15) Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych- zostaną przyjęte w kwocie planowanego wykonania za 2019 rok (przy uwzględnieniu 2,5-3,0 % wskaźnika planowanej inflacji w 2020 r.);
- 16) Pozostałe dochody- zostaną ustalone na poziomie ich przewidywanego wykonania za 2019 rok (przy uwzględnieniu 2,5-3,0 % wskaźnika planowanej inflacji w 2020 r.);
- 17) W planach dochodów należy uwzględnić kwoty dotacji na zadanie współfinansowane ze środków UE.

§ 3. Wydatki bieżące budżetu gminy będą ustalone według następujących zasad:

- 1) Podstawą planowania wydatków na 2020 rok jest przewidywane wykonanie wydatków za 2019 rok;
- 2) Wydatki bieżące budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- 3) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów;
- 4) W związku ze zmianami przepisów prawnych, które z jednej strony ograniczają dochody gminy, a z drugiej strony zwiększają koszty pracy, w 2020 r. należy do minimum ograniczyć dynamikę przyrostu nakładów na zadania statutowe jednostek budżetowych;
- 5) Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania jednostki organizacyjnej i co do zasady na poziomie planowanego wykonania za 2019 r. oraz skorygowaniu (zmniejszeniu) wydatków o jednorazowe (incydentalne) wydatki poniesione w latach poprzednich;
- 6) Jednostki organizacyjne planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów kontroli i nadzoru. Środki planowane na remonty w 2020 roku nie są pochodną wydatków przeznaczonych na te cele w 2019 roku, lecz wynikają z przyjętego i zaakceptowanego do realizacji planu remontów na 2020 rok;
- 7) Wynagrodzenia pracowników- wynagrodzenia zasadnicze należy planować co do zasady na poziomie obowiązującym w 2019 roku z uwzględnieniem skutków podwyżek, które miały miejsce w trakcie 2019 roku. Kwotą bazową jest kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (wg przewidywanego stanu zatrudnienia), powiększona o nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. W funduszu płac winna zostać zarezerwowana kwota w wysokości 2,5 % funduszu, z przeznaczeniem na zdarzenia nieprzewidywalne oraz potencjalne premie i nagrody. Ewentualna decyzja o podwyżce wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy wraz z oszacowaniem i zapewnieniem środków finansowych zostanie podjęta w II kwrtale 2020 r.;
- 8) Kalkulując środki na wynagrodzenia należy uwzględnić wzrost płacy minimalnej do kwoty 2.600 zł miesięcznie brutto oraz to, że przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia pracowników nie uwzględnia się dodatku za staż pracy (Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę);
- 9) Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. w jednostkach samorządowych co do zasady zostanie utrzymane na dotychczasowym poziomie;
- 10) Narzuty na wynagrodzenia i odpisy na fundusz socjalny ustalone zostaną według stawek określonych przepisami prawa;
- 11) Środki na wydatki bieżące (opłaty za media (poza energią elektryczną), usługi materialne i niematerialne, itp.) kalkulować należy przy uwzględnieniu wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. 2,5 % .;
- 12) Opłaty za energię elektryczną należy kalkulować na poziomie rzeczywistego wykonania za 2018 r. (nie za 2019 r.) i następnie podwyższyć je o 30 %.
- 13) W budżecie gminy zostaną zagwarantowane środki na współpracę ze stowarzyszeniami i organizacjami pozarządowymi, co najmniej w kwocie 190.000 zł;
- 13) Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w budżecie gminy zostaną zagwarantowane środki na wydatki w ramach tzw. funduszu sołectkiego w kwocie 253.946,69 zł;

14) W planach wydatków należy uwzględnić kwoty na zadanie współfinansowane ze środków UE.

§ 4. Wydatki majątkowe w budżecie gminy zaplanowane zostaną w oparciu o:

- 1) Podpisane już umowy;
- 2) Przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej;
- 3) Projekty współfinansowane ze środków UE oraz zadania współfinansowane z środków instytucji krajowych;
- 4) Przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne o charakterze jednorocznym;
- 5) Przedsięwzięcia wynikające z wniosków złożonych do projektu budżetu przez radnych, rady sołeckie, mieszkańców, osoby prawne, związki zawodowe, organizacje pozarządowe i inne instytucje.

§ 5. W budżecie gminy zagwarantowane zostaną środki na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji.

§ 6. 1. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek budżetowych, instytucji kultury, kierowników referatów urzędu oraz samodzielnych pracowników komórek organizacyjnych urzędu do opracowania materiałów planistycznych do budżetu gminy.

2. Materiały należy przekazać skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie do 20 października 2019 r.

§ 7. 1. Ustala się wzór kalkulacji dochodów budżetowych dla jednostek budżetowych i jednostek organizacyjnych gminy według załącznika nr 1.

2. Ustala się wzór kalkulacji wydatków budżetowych dla jednostek budżetowych i jednostek organizacyjnych gminy według załącznika nr 2.

3. Ustala się wzór i zasady sporządzania wniosków (przedsięwzięcia rzeczowe) do budżetu według załącznika nr 3.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy w Nowem oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Burmistrz Nowego

Czesław Woliński

¹⁾ Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1309 i 1696.

²⁾ Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2245.

Kalkulacja

dochodów własnych gminy , dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań w związku z zawartymi porozumieniami, z tytułu subwencji.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł dochodu)	Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	Zmiana % (kol 7: 6)	Opis (charakterystyka źródeł dochodów)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
n								

Uwaga: Do zestawienia należy sporządzić uzasadnienie istotnych odchyleń planu na 2020 rok w stosunku do przewidywanego wykonania za 2019 rok.

Kalkulacja

wydatków budżetowych na realizację zadań bieżących, na realizację wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	Zmiana % (kol 7: 6)	Opis (charakterystyka tytułów wydatków)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
n								

Uwaga: Do zestawienia należy sporządzić uzasadnienie istotnych odchyleń planu na 2020 rok w stosunku do przewidywanego wykonania za 2019 rok.

**Wniosek
do projektu budżetu na 2020 r.**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Planowany całkowity koszt wykonania	Termin wykonania	Zakres rzeczowy zadania	Uzasadnienie celowości zadania
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					
n					