

Zarządzenie Nr 0050.86.2019

Wójta Gminy Płońska

z dnia 16 września 2019 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2020 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.869 z późn. zm.), art. 30 ust.2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019r. poz.506 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej *Wójt Gminy Płońska zarządza, co następuje:*

- § 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2020 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płońska na lata 2020-2030 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury.
- § 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełnione w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
- § 5. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy w Płońcy, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, pozostałych pracowników samorządowych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2020 rok oraz umożliwiających opracowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030.
- § 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska 2020 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030 sprawuje Skarbnik Gminy.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
[Podpis]
mgr Krzysztof Groblewski

I. 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) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) 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) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.600,00 zł. (w 2019 r. – 2.250zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku o 15,16%;
- 8) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 17,00 zł. (w 2019 roku – 14,70zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2019 roku o 15,64%.

§ 3. Dokonać analizy zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2019 roku i w latach następnych, w tym m.in. zmiany w systemie podatkowym i inne skutkujące w konsekwencji ograniczeniem osiągniętych dochodów budżetowych takie jak. np.

•obniżenie stawki PIT z 18% do 17% dla dochodów nieprzekraczających w roku 85.528,00 zł.,

•wprowadzenie zwolnienia od podatku PIT dla pracowników w wieku do 26 lat do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528,00 zł.,

•wprowadzenie od 2019 roku 9% stawki CIT dla małych podatników lub wzrostem wydatków np. na podwyżki dla nauczycieli, opłat za media - energię, jak również zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m.in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 tej ustawy, polegające m.in. na wydłużeniu do 7 lat okresu, z którego liczona będzie średnia arytmetyczna przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, które negatywnie wpłyną na obniżenie zdolności do zaciągania zobowiązań dłużnych.

§ 4. 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, płat i czynszów;
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok.

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

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

§ 3. 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, Warmińsko-Mazurskiego 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.

§ 4. 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.

§ 5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego 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 ujmujące 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 ściągłości,
- 6) 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,
- 7) 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.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

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

§ 2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3. Wszelkie działania realizowane przez gminę Płońsk muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

§ 4. 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.

§ 5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego

o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2019 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.

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

§ 7. 1. Wynagrodzenia dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2019 roku, **powiększonych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynoszący 2,5%.** (wskaźnik wzrostu wynagrodzeń obejmuje pracowników, których zasadnicze wynagrodzenie jest wyższe od kwoty najniższego wynagrodzenia tj. kwoty 2 600 zł.)

2. Wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2019 roku, tj. z uwzględnieniem skutków udzielonej od 1 września 2019 roku podwyżki wynagrodzeń.

3. Odrębnie należy opracować i przedłożyć kalkulację:

- odpraw emerytalnych i rentowych nauczycieli oraz pracowników jednostek budżetowych i instytucji kultury (administracji i obsługi),
- nagród jubileuszowych,
- przeszerogowań pracowników,
- wzrostu wysługi lat,
- planowanego wzrostu wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) wynikającego ze zmiany minimalnego wynagrodzenia (od 01 stycznia 2020 roku wysokość minimalnego zasadniczego wynagrodzenia w kwocie 2 600,00 zł.),
- przewidywanych zmian zatrudnienia w jednostkach budżetowych oraz w instytucji kultury w 2020 roku,
- kalkulację planowanego wzrostu wynagrodzeń nauczycieli na 2020 roku oraz planowanego dodatku uzupełniającego średnie wynagrodzenie nauczycieli.

4. 1. Specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli planować w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,

2. Fundusz na nagrody dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) planować w wysokości 3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych tych pracowników.

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

§ 9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia

§ 11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową, z uwzględnieniem zmian zawartych w projekcie ustawy o zmianie ustawy z 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2019 r. (Dz.U. poz. 2435), która ma mieć zastosowanie od miesiąca września roku 2019.

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.).

§ 12. 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 Płońnica.

§ 13. 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.

§ 14. 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.

§ 15. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 16. 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.

Zasady, zakres prac i terminy opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2020 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

- I. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2020 rok.
1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.
2. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1053 z późn.zm.).
3. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiały planistyczne będą podlegały uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 rok.
4. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek podległych do sporządzania dodatkowych materiałów informacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu, na wniosek Wójta Gminy lub Skarbnika Gminy.
5. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów/kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
6. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego projektu planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie.** W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

II. Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2020 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikację i zaopiniowanie.

1. Jednostki budżetowe oraz instytucje kultury opracowują materiały planistyczne i składają je w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do dnia 11 października 2019 roku.
2. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w sekretariacie w terminie do dnia 11 października 2019 roku.
3. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki do projektu budżetu Gminy Płońska na 2020 rok w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informacją o planowanych remontach, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w sekretariacie, w terminie do dnia 14 października 2019 roku.
4. Radni, Rady Sołeckie oraz pozostałe jednostki i osoby nie wymienione wyżej, przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2019 roku.

- I. Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płońnica na lata 2020 –2030.
 1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2019 roku.
 2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Płońnica.
 3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
 4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - 1) zebranie wiedzy o faktach:
 - a) zawarte umowy kredytowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,
 - b) udzielone gwarancje i poręczenia,
 - c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,
 - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - 3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - 4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - 5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - 6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - 7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
 5. Pracownicy jednostek budżetowych przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
 6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.