

ZARZĄDZENIE NR 58A/2019

Wójta Gminy Świątki
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie: założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Świątki na 2020 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świątki

Na podstawie art. 30 oraz art. 61 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.506) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr XXXVI/225/2010 Rady Gminy Świątki z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Wójt Gminy
zarządza, co następuje:

§ 1

1. Ustalam założenia i wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Świątki na 2020 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miłakowo, stanowiące **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.
2. Przyjęte założenia stanowiąc będą podstawę do szczegółowego opracowania projektu budżetu i projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świątki.
3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 2

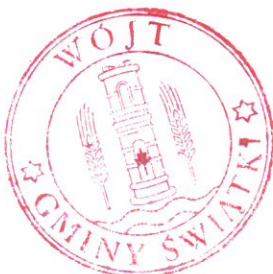
1. Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do sporządzenia materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej gminy Świątki w terminie do 15 października 2019 roku w wersji papierowej.

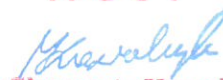
§ 3

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.



WÓJT

mgr Sławomir Kowalczyk

**ZAŁOŻENIA DO OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU
BUDŻETU GMINY ŚWIĄTKI NA 2020 ROK ORAZ PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ GMINY ŚWIĄTKI**

1. **Materiały planistyczne do projektu budżetu oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej należy opracowywać w oparciu o:**
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j Dz. U. z 2018r. poz. 1530),
 - c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – **materiały planistyczne do projektu budżetu przedstawiamy w pełnej szczegółowości stosując klasyfikację budżetową w układzie dział, rozdział, paragraf.**
 - d) ewentualne zmian w przepisach prawa mających wpływ na sytuację finansową Gminy w 2020 roku i w latach następnych;
 - e) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie, określających kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, kwot subwencji ogólnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zleconych oraz wpłat do budżetu państwa,
 - f) Zobowiązań z lat ubiegłych;
 - g) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków budżetu Gminy w 2019 roku;
 - h) informacje, analizy własne i inne przepisy oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Świątki na 2020 r.**
 - a) **Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie w roku 2019;**
 - b) W prognozie należy uwzględniać planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2019 r.;
 - c) Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.
 - d) Planowanie powinno uwzględniać podejmowanie działań zmierzających do optymalizacji dochodów bieżących i maksymalizacji dochodów z gospodarowania majątkiem gminy;
 - e) Przy ustalaniu poziomu dochodów bieżących i majątkowych należy uwzględnić:
 - wskaźniki makroekonomiczne;
 - przewidywane wykonanie dochodów budżetowych roku 2019;
 - przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych / **naliczenie podatku od środków transportowych wg. stawek z 2019 roku(tj. bez zmian); naliczenie podatku od nieruchomości – w pozycjach dotyczących gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wg. stawek obowiązujących w roku 2019 (tj. bez zmian) natomiast pozostałe pozycje przy podatku od nieruchomości planuje się z zwiększeniem o ok. 3% w stosunku do obowiązujących stawek w 2019 r. przy uwzględnieniu górnych stawek zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów /Monitor Polski rok 2020 poz. 673/ w tym w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach**

- ubiegłych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał rady miejskiej;
- sytuację płatniczą największych podatników gminy;
- poziom windykacji zaległości podatkowych;
- informacje z Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- informacje od instytucji określających wielkość dotacji m.in. z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie w zakresie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie oraz dofinansowanie zadań własnych a także dochodów budżetu państwa;
- umowy/porozumienia, bądź też informacje o kwotach wynikających z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego);
- zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej zgodnie z planowanymi terminami składania wniosków o płatność oraz wynikający z umowy czas ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucje Zarządzające;
- mienie przeznaczone do sprzedaży w roku 2020 lokali komunalnych, budynków i gruntów (dołączyć wykaz nieruchomości wraz planowanymi cenami sprzedaży netto);
- ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywaną ilość zezwoleń na sprzedaż jednorazową przy planowaniu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- obecnie obowiązujące umowy i przewidywane do zawarcia przy ustalaniu dochodów z najmu i dzierżawy;

f) Dochody budżetu należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe;

g) W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. **Założony plan dochodów winien być realny do wykonania.**

h) **Proponowane kwoty dochodów należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.**

i) W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, stosownej zmianie mogą ulec wskaźniki dla opracowania budżetu Gminy Świątki.

j) **Materiały planistyczne w zakresie dochodów należy przedstawić w następującej formie:**

- referaty i samodzielne stanowiska urzędu
- dostępna jest możliwość dołączenia innych zestawień, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne do projektowania budżetu;

3. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Świątki na 2020 r.

a) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym, tj.:

- wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki – art.242 ustawy o finansach publicznych tzw. reguła wydatkowa nakazująca zrównoważenie budżetu bieżącego;

w związku z powyższym zobowiązuję dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do: ograniczania wydatków bieżących, uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów, monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

- 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 - art. 44 ustawy o finansach publicznych
- zarządzanie długiem Gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej Gminy uwzględniając ograniczenia wynikające z art.243 ustawy o finansach publicznych - nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;

b) Ustala się główny kierunek i priorytet wydatków budżetowych w roku 2020 i latach następnych:

- zapewnienie dostępności do usług publicznych, w tym finansowanie zadań na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb;
- zapewnienie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
- przeprowadzanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne;
- zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne;

c) **Wydatki bieżące na 2020 rok ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2019. Wydatki bieżące na 2020 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze incydentalnym występujące jednorazowo w 2019 roku.**

Wydatki bieżące własne należy planować na poziomie nie większym niż początkowy plan uchwalony na 2019 rok.

Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

- wydatki statutowe tzw. rzeczowe (m.in. zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy i inne) wg potrzeb i zawartych umów ale na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019 pomniejszonego o jednorazowe wydatki roku bieżącego;
- wydatki bieżące finansowane dotacjami należy planować w wielkościach wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2021 rok, m.in. z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie w zakresie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie oraz dofinansowanie zadań własnych;
- wydatki finansowane z pozostałych źródeł w wysokościach wynikających z przepisów prawa oraz podpisanych umów/porozumień;
- Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń uwzględniając:
 - wynagrodzenie - przewidywane wykonanie roku 2019 z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie w 2020 r., /minimalne wynagrodzenie 2.600 zł wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z założeniami MEN, na podstawie

wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2019 r; należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2019r. oraz planowanego na rok 2020, zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela; należy uwzględnić również wytyczne w sprawie zasad organizacji szkół na rok szkolny 2019/2020;

- dodatki stażowe, niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa;
 - wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich
 - w zakresie nagród kierować się danymi zawartymi w przepisach prawa lub zarządzeniach wewnętrznych;
 - wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j.Dz. U. z 2018 r. poz. 1872);
 - składki na ubezpieczenia społeczne w wysokościach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266);
 - składki na Fundusz Pracy w wysokościach 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych w wysokościach wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070); w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.2215);
 - wydatki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na poziomie przewidywanych wpływów za udzielane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2020 rok;
 - wydatki dla jednostek pomocniczych przedstawia się zbiorczo z podziałem na każdą jednostkę pomocniczą z wyodrębnieniem zadań przedstawionych we wnioskach. Zestawienie nie może wykraczać poza kwoty ustalone dla każdego sołectwa realizującego fundusz sołecki oraz poza kwoty ustalone dla jednostek pomocniczych nie wchodzące w skład funduszu sołeckiego tj. Rada Mieszkańców (środki ustalone wg. zasad jak dla funduszu sołeckiego);
 - środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 1057), które planuje się powierzyć w roku 2020 – zwiększa się pulę środków o 10.000,00 zł w porównaniu do roku 2019. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;
 - dotacje na działalność gminnych instytucji kultury finansowane z dochodów własnych gminy planuje się na poziomie przewidywanego wykonania na 2019 rok;
 - limity środków własnych budżetu Gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone przez Referat Finansowy po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych – w projekcie budżetu przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerw celowych w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;
- d) **Wydatki majątkowe na 2020 rok** i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i

zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej; pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2021 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach;

4. Złożone informacje są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Świątki i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
5. Objaśnienia planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu, rozdziału i klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu.
6. Projekty planu finansowego sporządza się w pełnej szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2019 roku oraz planu na 2020 rok.
7. Do materiałów planistycznych jest możliwość dołączania innych zestawień, które zdaniem dyrektorów jednostek bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu;
8. Jednostki organizacyjne, w tym referaty Urzędu, będą wydatkowały środki przeznaczone na realizację zadań Gminy w sposób celowy, oszczędny i efektywny, podejmując jednocześnie działania zmierzające do racjonalizacji wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu Gminy w perspektywie kilkuletniej.

9. Założenia w zakresie opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- a) Wieloletnia prognoza finansowa powinna przyczynić się do realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych. Ujęte w WPF objaśnienia przyjętych wartości powinny w jednoznaczny i wiarygodny sposób określić m.in. jakie tytuły dochodów i wydatków są ujęte w tym dokumencie oraz w jaki sposób były one prognozowane. Zaprezentowanie założeń makroekonomicznych, założeń zmian dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz założeń dotyczących zaciągania zobowiązań przez JST, pokazujących dokładny opis sposobu prognozowania jest ważnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy. Objaśnienia powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF;
- b) podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świątki na lata 2020-2034 będą założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, analizy wykonania budżetu Gminy Świątki za trzy kwartały 2019 roku oraz założenia prognostyczne ustalone na podstawie analizy kształtowania się źródeł dochodów gminy, analizy kształtowania się sytuacji finansowej i społeczno – gospodarczej w ostatnich latach.
- c) Konstrukcja poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2020-2034, będzie dotyczyła w szczególności:
 - zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gmin uwzględniając ograniczenia wynikające z art.243 ustawy o finansach publicznych - nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;
 - ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;
 - strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji; konieczne jest przyjęcie założenia, że w każdym kolejnym roku prognozy wieloletniej, aż do 2034 musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej;
 - znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów;

- d) Przez przedsięwzięcia wieloletnie należy rozumieć:
- programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - pozostałe, inne niż wyżej wymienione.

WÓJT
Kowalczyk
mgr Sławomir Kowalczyk