

## Zarządzenie nr KOR.0050.75.2019

### Wójta Gminy Władysławów

z dnia 05.09.2019 roku

#### w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2020

Na podstawie art. 30, ust 1 i ust 2 pkt 2 oraz art. 61, ust 3 ustawy o samorządzie gminnym ( (Dz. U. z 2019 r., poz. 506) oraz §1 ust 1 uchwały nr 52/11 Rady Gminy Władysławów z dnia 30.06.2011 roku, zarządzam co następuje:

#### § 1

Ustalam założenia do projektu budżetu Gminy Władysławów na 2020 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

#### § 2

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza że mogą być modyfikowane i uzupełniane w formie określonej przez Wójta.

#### § 3

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Władysławów na 2020 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

#### § 4

Wykonanie Zarządzenia zleca się Kierownikom jednostek organizacyjnych oraz Kierownikom Referatów w Urzędzie Gminy.

#### § 5

Założenia, o których mowa w § 1 podaje się do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz umieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

#### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy  
mgr Elżbieta Klanowska



## Założenia do projektu budżetu Gminy Władysławów na 2020 rok

### I. Założenia ogólne

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Władysławów na rok 2020 będą:
  - obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.) oraz rozporządzenie 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 ze zm.),
  - wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian,
  - bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
  - założenia makroekonomiczne kraju dla 2020 roku, określone przez Ministerstwo Finansów w następujący sposób:
    - - średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie **2,5%**;
    - - nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gosp. narodowej – **6,0%**;
    - średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (w ujęciu nominalnym) – **6,0%** (wynagrodzenia w 2020 roku nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem) ;
    - - PKB w ujęciu realnym: wzrost o **3,7%**;
    - - minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 r. – **2.450,- zł brutto**;
  - analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2020 r. i latach następnych w tym m.in. zmiany w systemie podatkowym i inne, takie jak :
    - obniżenie stawki PIT z 18% do 17% dla dochodów nieprzekraczających w roku 85.528 zł,
    - wprowadzenie zwolnienia od podatku PIT dla pracowników w wieku do 26 lat do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł,
    - podwyższenie zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów dla pracowników,
    - podwyżki dla nauczycieli w związku ze zmianami ustawy Karta Nauczyciela.
  - informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych,
  - informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Gminy.
2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:
  - optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
  - racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Wysokość środków przekazywanych, jak i otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy JST oraz dotacji celowych, określona będzie na podstawie zawartych umów, porozumień i wniosków.
4. Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.
5. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami oraz uzasadnieniem.
6. Dysponenti poszczególnych części budżetowych opracowują materiały do projektu budżetu na 2020 rok według formularzy stanowiących tabele nr 1, 2, 3, 4, 5 do niniejszego załącznika.
7. Formularze dotyczące planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty budżetów powinny uwzględnić podziały obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
8. Projekty planów należy opracować zgodnie z założeniami określonymi w § 1 niniejszego zarządzenia w terminie do 15 października 2019 roku.

## **II. Założenia w zakresie planowania dochodów Gminy Władysławów**

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami j.s.t., kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
2. Środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.
3. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy.
4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.
5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2020, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.
6. Podstawą kalkulacji dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie stan należności za rok 2019 oraz proponowanych stawek opłaty.
7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych.
8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2020 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2019 roku.
9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy.

Zakładany wzrost dochodów w 2020 roku będzie pochodną:

- kontynuowania dotychczasowej polityki podatkowej polegającej na wykorzystaniu ograniczonych możliwości, które daje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, poprzez korektę stawek podatkowych w ramach stawek maksymalnych określonych przez Ministra Finansów,

- utrzymania na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych m.in. poprzez podejmowanie czynności w celu windykacji zaległości podatkowych,
- poszerzenia bazy podatkowej poprzez zwiększenie powierzchni podlegającej opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w szczególności do podatników stanowiących osoby fizyczne w związku z oddawaniem przez nich budynków do użytkowania,
- przewidywanego wzrostu wskaźnika udziału dla wszystkich gmin w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT do 38,16 % ( wzrost o 0,08 punktu procentowego).

### **III. Założenia w zakresie planowania wydatków Gminy Władysławów**

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny celem uzyskania optymalnych efektów i zapewnieniu stabilności gminy Władysławów w 2020 r. i latach następnych z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.
2. Wydatki rzeczowe powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe zdarzenia, a powiększonego o przewidywany wzrost inflacyjny (2,5%).
3. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.  
Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki ( klasyfikowane w § od 6010 do 6800 ) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w szczególności w § 4270) które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.
4. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
  - zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług- zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków bieżących;
  - przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Władysławów;
  - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej;
  - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju Gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców;
  - zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców;
  - planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy przeznaczyć w całości na zadania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Władysławów;
  - wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie, w wysokości kwot dotacji przyznanych Gminie na ten cel.



5. Wynagrodzenia osobowe i pochodne należy zaplanować z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu zakładanego na poziomie 5% aktualnego stanu zatrudnienia, przy przyjęciu wzrostu od 01.01.2020 r. płacy minimalnej oraz ewentualnych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku i w roku 2020.

Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w placówkach oświatowych należy planować na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2019/2020.

Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planować w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019.

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

6. Planując środki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

Wójt Gmin  
*mgr Elżbieta Klanowska*



Dział .....

Rozdział .....

**PROJEKT BUDŻETU NA 2020 R.  
ZESTAWIENIE DOCHODÓW (WYDATKÓW)**

Paragraf	Plan na dzień 30.09.2019r.	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Projekt planu na 2020 rok	Szczegółowe uzasadnienie wnioskowanych kwot	Uwagi
1	2	3	4	5	6
<b>RAZEM</b>					

Sporządził : .....

*Imię i nazwisko, stanowisko służbowe*

Zatwierdził : .....

*podpis i pieczętka*

Nr telefonu: .....

Data .....

Dział .....  
Rozdział .....

**PROJEKT BUDŻETU NA 2020 R.**

**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W .....**  
*nazwa jednostki*

Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagr. osobowe	Wynagr. zasadnicze	Dodatki funkcyjny	Dodatek motywacyj.	Dodatek stażowy	Dodatek specjalny	z tego				Dodatkowe wynagrodz. roczne	
								Odprawy	Nagrody jubileusz.	Nagrody uznaniowe	Inne*		Razem
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	3											
Plan na dzień 30.09.2019 r.													
Przewidywane wykonane na 31.12.2019 r.													
Plan na rok 2020													

\*Proszę wpisać jaki składnik wynagrodzenia

Sporządził : .....  
*Imię i nazwisko, stanowisko służbowe*

Zatwierdził : .....  
*podpis i pieczęćka*

Nr telefonu: .....

Data ..... *podpis* .....

**SKUTKI FINANSOWE UZYSKANIA STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI W ROKU .....**

Stopień awansu zawodowego nauczyciela	Przewidywane wykonanie w 2019 r.		Projekt planu na 2020 r.	
	Liczba przewidzianych awansów	Skutki finansowe (bez pochodnych)	Liczba planowanych awansów	Skutki finansowe (bez pochodnych)
1	2	3	4	5
<b>Razem dział 801</b>				
Kontraktowy				
Mianowany				
Dyplomowany				
<b>Razem dział 854</b>				
Kontraktowy				
Mianowany				
Dyplomowany				
<b>Ogółem (dział 801+854)</b>				

Sporządził : .....  
*Imię i nazwisko, stanowisko służbowe*

Zatwierdził : .....  
*podpis i pieczęćka*

Nr telefonu: .....

Data ..... podpis.....



**PROJEKT BUDŻETU NA 2020 ROK**  
**ŚRODKI NA PLANOWANE INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE**

Dział	Klasyfikacja		Nazwa inwestycji	Wartość kosztorysowa	Planowany termin	
	Rozdział	Paragraf			Rozpoczęcia	Zakończenia
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził : .....  
*Imię i nazwisko, stanowisko służbowe*

Zatwierdził : .....  
*podpis i pieczęćka*

Nr telefonu: .....

Data ..... *podpis* .....

**WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ ZAWARTYCH NA OKRES POWYŻEJ JEDNEGO ROKU**

**Umowy, projekty, programy, zadania**

L.p.	Nazwa i cel Dział/ Rozdział.	Okres realizacji		Łączne nakłady	w tym				Umowa podpisana/ przed podpisaniem
		od	do		2019	2020	2021	2022	
1.	Program operacyjny; Priorytet; Działanie; Poddziałanie, Nazwa zadania								.....
2.									
3.									
4.									

Sporządził : .....  
*Imię i nazwisko, stanowisko służbowe*

Zatwierdził : .....  
*podpis i pieczęćka*

Nr telefonu: .....

Data ..... *podpis* .....