

ZARZĄDZENIE NR F.0050.52.2019
Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
z dnia 1 października 2019 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, 1309 i 1696) oraz Uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Dobrzyniu nad Wisłą do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok.
- § 2. W zakresie opracowania projektu budżetu na 2020 rok obowiązują zasady i materiały planistyczne zgodnie z § 1 uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- § 3. Założenia do projektu budżetu określa załącznik nr 1.
- § 4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2019 roku.
- § 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.
- § 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy

Piotr Wąsiewicz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr F.0050.52.2019
Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
z dnia 1 października 2019 r.

I. Założenia ogólne

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Dobrzyń nad Wisłą na rok 2020 będą:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) - 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%**;
- PKB w ujęciu realnym: wzrost o **3,7%**;

- analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2020 r. i latach następnych,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko - Pomorskiego 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 Miejskiej.

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 ściągальności 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 współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami oraz uzasadnieniem.

II. Założenia dotyczące dochodów

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. Podatek od nieruchomości ze wzrostem 10%, według poniższej tabeli:

AR

Podatek od:	Maks. Stawka 2018	Maks. Stawka 2019	Maks. Stawka 2020	2018	2019	Plan 2020
gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,91	0,93	0,95	0,69	0,69	0,68
gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,63	4,71	4,80	4,54	4,54	4,80
gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,48	0,49	0,50	0,27	0,27	0,30
budynków mieszkalnych	0,77	0,79	0,81	0,62	0,62	0,68
budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	23,10	23,47	23,90	17,68	17,68	17,68
budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,80	10,98	11,18	8,99	8,99	9,89
budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,70	4,78	4,87	4,29	4,29	4,72
budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,77	7,90	8,05	6,19	6,19	6,81
garaże, stajenki przydomowe	7,77	7,90	8,05	2,30	2,30	2,53

3. Podatek rolny na poziomie 48,00 zł.

4. Podatek od środków transportowych według stawek obowiązujących w 2019 roku.

5. Podatek leśny – według ceny podanej przez GUS.

6. 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 Miejskiej.

7. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

8. 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.

Handwritten signature

9. 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.

III. Założenia dotyczące wydatków

1. Podstawą planowania wydatków na 2020 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2019.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.
3. 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:
 - zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
 - zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2019 i założenia do planu na 2020 rok, z uwzględnieniem:
 - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
 - czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
 - wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2019 roku;
 - kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Przy opracowaniu planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy uwzględnić następujące założenia:
 - najniższe wynagrodzenie od. 01.01.2020 r. wynosić będzie 2 600,00 zł brutto,



- przy ustalaniu nagród, dodatków należy kierować się przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi,
 - wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
7. 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 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.).
 8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).
 9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
 10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować:
 - dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi oświaty zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).
 - dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.).
 11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2020 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Skarbnik Miasta i Gminy

mgr Agnieszka Ziółkowska

BURMISTRZ
Miasta i Gminy

Piotr Wiśniewski