

## ZARZĄDZENIE NR 52 .2019

Wójta Gminy Łagów

z dnia 28 sierpnia 2019 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2020 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2025.

Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 506) oraz Uchwały Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów.

zarządzam, co następuje :

§1. Zobowiązuję Kierowników Referatów w/m, Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy a także Samodzielne Stanowiska oraz Przewodniczących Rad Sołeckich do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2020 rok w terminie do 30 września 2019 roku, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i złożenie do Sekretariatu Urzędu Gminy w Łagowie wg następujących zasad konstrukcji:

1. wytyczne ustalone w Uchwale Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów ;

2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2019r. poz. 869.);

3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2018 r.poz.1530 ze zm.);

4. 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 ze zm.);

5. innymi przepisami prawa;

6. warunki zawartych porozumień i umów;

7. inne przepisy i stosowane w praktyce formy 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 2.450,00 zł( w 2019 r.-2.250,00 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku o 8,89%;

8) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 16,00 zł( w 2019 roku- 14,70zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. o 8,84%

**§3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Łagów na 2020 r.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych.

**§4. Przy planowaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:**

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
- 2) informacje uzyskane z Ministra Finansów i Wojewody Lubuskiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
- 3) planowane zmiany cen świadczonych usług
- 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych- przewidywany wzrost o 1,8% ( Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2019r.)
- 5) sytuację płatniczą największych podatników gminy
- 6) poziom windykacji zaległości podatkowych
- 7) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.
- 9) dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 10) w zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową klasyfikację. 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.
- 11) dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - a. dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Zielonej Górze.
  - b. subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Finansów
  - c. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na podstawie informacji Ministra Finansów
  - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
  - e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych o około 1,8 %. Przy planowaniu uwzględnić wskaźnik ściągальności.
  - f. 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.
  - g. dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

**§5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Łagów na 2020r.**

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 2009r. o finansach publicznych. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Łagów muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 bieżących:

a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne funkcjonowanie z uwzględnieniem reformy oświatowej.

Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

c. 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:

a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;

b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;

c. wydatków jednorazowych lub nie występujących w roku 2019;

d. 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 nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2019 rok, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w roku 2020.

W jednostkach oświatowych:

- puła nagród dla nauczycieli planowana w wysokości 1% średniorocznych planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem, z czego z całej puli do podziału 0,8 - do dyspozycji Dyrektora placówki, 0,2 – do dyspozycji Wójta.

- dodatki motywacyjne na poziomie roku 2018;

- doksztalcenie nauczycieli 0,5% osobowego funduszu płac nauczycieli;

- fundusz zdrowotny 0,2% osobowego funduszu płac nauczycieli;

W pozostałych jednostkach fundusz nagród wg regulaminu.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdego zadania.

8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzeń, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej ( Dz.U. z 2018r.poz.1872) . Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2013. Nr 1442 z późn.zm.).

10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

11. Odpisy na ZFFŚ planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu świadczeń socjalnych ( Dz.U. z 2018r.poz.1316 z późn.zm.).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpisy na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela ( Dz.U. z 2018r.poz.967 z późn.zm).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2019, następnie zadania kontynuowane i uwzględnione w WPF oraz z zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowane środki na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną, w wysokości określonej w art. 222 ust.1 Ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj.0,1% ( Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) oraz rezerwę celową wg artykułu 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym ( Dz.U. Nr 89, poz.590 z późn.zm.) – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

14. ZGK iM w Gronowie otrzymuje na pisemny wniosek Kierownika Zakładu Budżetowego do stopnia realizacji finansowego zadania.

15. Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gminy wg zadań określonych w protokołach z zebrań wiejskich, na zadania statutowe sołectw – na podstawie Ustawy z dnia 21 lutego 2014 o funduszu sołeckim( Dz.U. z 2014 r poz.301z późniejszymi zmianami). O wysokości środków przypadających na dane sołectwo Wójt Gminy Łągów powiadomił w terminie do 31 lipca 2019r.

16. Organizacje Pożytku publicznego składają zapotrzebowanie do projektu, wg prowadzonej działalności. Zgodnie z wytycznymi ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – (Dz. U. z 2016 r.poz.239 i 395 z późn. zm.). Ostateczne kwoty zostaną wyłonione w drodze przeprowadzonego konkursu.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom oraz Samodzielnym Stanowiskom a także Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych i Przewodniczącym Rad Sołeckich .

§5.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

  
**WÓJT**  
Czesław Kalbarczyk

Załącznik Nr 1 do

Zarządzenia Wójta Gminy Łagów Nr 52.2019

Z dnia 28 sierpnia 2019 roku

• Plan rzeczowy zadań do projektu budżetu gminy na 2020 rok w:

- jednostce organizacyjnej - .....

- komórce organizacyjnej - .....

Lp.	Nazwa zadania	Dział	Rozdz.	§	Planowana kwota na realizację zadania	Kwota zatwierdzona przez Wójta
Ogółem						

.....  
( podpis pracownika merytorycznego)

• Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2020rok w zakresie swojej właściwości:

Lp.	Rodzaj dochodu	Dział	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2018r.	Planowane dochody na 2019r.
Ogółem						

.....  
( podpis pracownika merytorycznego)