

rozokiel.mie
1. Bigos
2. Nalspe
ala

**Zarządzenie Nr 92/2019
Wójta Gminy Stolno
z dnia 20 sierpnia 2019 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2020 r.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.869) oraz § 2 uchwały nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2020 rok, określone w załączniku do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się poszczególnym dysponentom budżetu, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia Skarbnikowi Gminy Stolno.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
[Signature]
mgr inż. Jerzy Rabeszko

SKARBNIK GMINY
[Signature]
mgr Beata Bigos

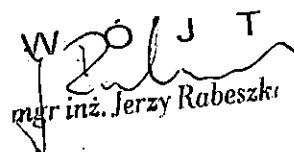
Sporządca ~ 2 egzemplarze

[Signature]

UZASADNIENIE

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do projektu budżetu na 2020 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2020 r. określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania projektu budżetu w przypadku zmian źródeł finansowania wydatków majątkowych jak i zmian w zakresie zadań bieżących realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. W związku z potrzebą rozwoju Gminy Stolno i przeznaczeniem znacząco wyższych na tle innych lat poprzednich środków na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek jako skutku finansowania realizacji zadań inwestycyjnych przy udziale środków z UE w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020, zakłada się zamknięcie roku budżetowego 2020 ujemnym wynikiem.

WÓJT

mgr inż. Jerzy Rabeszka

SKARBNIK GMINY.


mgr Beata Bigos

Załącznik
do Zarządzenia nr 92/2019
Wójta Gminy Stolno
z dnia 20 sierpnia 2019 r.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY STOLNO NA 2020 ROK

1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2020 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wykonawcze, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 t.j. z późn. zm.),
- 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 t.j. z późn. zm.)
- statut Gminy Stolno przyjęty uchwałą nr XXIII/172/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie Statutu Gminy Stolno, zmienioną uchwałą nr XXXII/229/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmiany statutu Gminy Stolno, uchwałą nr XLII/306/2018 Rady Gminy Stolno z dnia 18 września 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Stolno oraz uchwałą nr V/47/2019 Rady Gminy Stolno z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Stolno,
- uchwałę nr III/26/2018 Rady Gminy Stolno z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno na lata 2019-2028 z późn. zm.

Zakłada się, że podstawą konstrukcji budżetu będą:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stolno i projekt jej edycji 2020, określającej możliwości budżetowe Gminy Stolno zarówno w perspektywie krótkoterminowej, jak też w horyzoncie długofalowym,
- dane z bieżącego monitoringu sytuacji finansowej Gminy na podstawie realizacji budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2019 r.,
- dane o środkach z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014 – 2020,
- informacje o przewidywanych przez Ministerstwo Finansów kierunkach rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz o prognozowanych parametrach makroekonomicznych przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019 – 2022

i w stanowiącym część tego planu Programie Konwergencji – Aktualizacja 2019 przyjęta przez Radę Ministrów w kwietniu 2019 r. i będących podstawą przygotowania projektu budżetu państwa na 2020 r.

- założenia do projektu budżetu państwa na 2020 r.

- **dynamika realna Produktu Krajowego Brutto: w 2020 r. na poziomie 103,7%, w 2021 r. na poziomie 3,4 % oraz w 2022 na poziomie 3,3%,**

- **dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) przy planowaniu wydatków: w 2020 r. na poziomie 102,5%, w 2021 i 2022 r. – na poziomie 2,5 %**

- **dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. sięgnie poziomu 6 %, w 2021 r. wzrost ten obniży się do poziomu 5,8 %, a w 2022 do poziomu 5,7%.**

- **dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej - 100,5 %**

2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY NA ROK 2020 I LATA NASTĘPNE

Ogólne ramy działania Gminy w perspektywie długofalowej będą przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stolno. Budżet na 2020 rok będzie tworzony na podstawie WPF Gminy Stolno, jej edycji 2020.

Budżet Gminy podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rygory tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy – obowiązującej od 2011 r. – nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących. Ten ogólny rygor został złagodzony częściowo możliwością pokrywania ewentualnego deficytu w części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych i tzw. wolnymi środkami będącymi nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą – w przypadku gm. Stolno – z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Aktualnie dla budżetu Gminy Stolno istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi mają środki z rozliczeń za lata ubiegłe.

Począwszy od 2014 r. możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczenia limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych z trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej .

Planowanie budżetu Gminy będzie nakierowane na wypełnienie tej normy.

Do głównych kierunków działania Gminy Stolno na tle uwarunkowań finansowych i formalno-prawnych należą **redukcja deficytu budżetowego** prowadzona w sposób niezagrażający rozwojowi Gminy przy maksymalnym wykorzystaniu środków UE w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020 oraz **ograniczenie przyrostu zadłużenia** poprzez utrzymanie jego poziomu poniżej wewnętrznego limitu zadłużenia w relacji do dochodów. Priorytetem będzie realizacja wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych, w tym projektów przy udziale środków z budżetu UE w ramach alokacji 2014 – 2020 znajdujących się w trakcie procedur wdrożonych w celu uzyskania dofinansowania , jak też projekty finansowane z własnych środków

11 Q

budżetowych. Przedsięwzięcia te zostały określone przy zachowaniu równowagi między potrzebami rozwojowymi Gminy a jej możliwościami budżetowymi. Część zadań ze współfinansowaniem ze środków unijnych znajduje się w fazie zaawansowanego procesu inwestycyjnego już w 2019 r. z koncentracją wydatków i dochodów z UE w 2020 r. Dotyczy to przede wszystkim udzielenia pomocy finansowej na realizację rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 548 Stolno-Wabrzeźno z wyłączeniem węzła autostradowego w m Lisewo oraz zadania własnego - przebudowy boiska sportowego wraz z utworzeniem zaplecza rekreacyjnego z przeznaczeniem na Plenerowe Centrum Aktywności Lokalnej w Małym Czystym. Istotne znaczenie mają zadania planowane do realizacji wspólnie z innymi samorządami.

Priorytetem w zakresie planowania operacyjnego w 2020 r. będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej poprzez zabezpieczenie środków na sfinansowanie kosztów eksploatacji posiadanego majątku Gminy, jak też na utrzymanie nowych składników tego majątku pozyskanych w drodze realizacji nowych inwestycji. Istotne będzie zaspokojenie bieżących potrzeb finansowych w obszarze wydatków elastycznych na poziomie adekwatnym do możliwości budżetowych Gminy.

Założeniem dotyczącym budżetu w zakresie dochodów jest zwiększenie przez Rząd udziału jst w dochodach w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT w związku z istotnymi zmianami w zakresie obniżenia podstaw opodatkowania podatkami stanowiącymi kluczowe źródła dochodów Gminy, np. dotyczące zerowego PIT-u dla podatników poniżej 26 roku życia, 17% procentowego progu podatkowego, wyższych kosztów uzyskania przychodów. Skutek pozytywny dla dochodów z PIT w 2019 r. miało wypłacenie w maju br. na podstawie ustawy z 4 kwietnia 2019 r. jednorazowego świadczenia dla emerytów i rencistów w 2019 r. dla każdego emeryta, tzw. „13” emerytury w wysokości emerytury minimalnej 1.100,00 zł brutto w ramach programu „Emerytura Plus”.

Wpływ na ograniczenie dochodów budżetowych w perspektywie wieloletniej mają wprowadzone w życie zmiany systemowe dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz uchwalony system bonifikat.

DOCHODY BUDŻETOWE

Dochody budżetu Gminy skalkulowane zostaną na podstawie:

- 1) szacunków własnych, opartych na:
 - na analizie wykonania wg. stanu na dzień 30 września 2019 r. i przewidywanego wykonania w 2019 r.,
 - zestawieniu składników mienia gminy proponowanego do sprzedaży wraz z ich wstępną wyceną,
 - stawkach podatków i opłat lokalnych na poziomie roku 2019 zwiększonych średnio o 2,5 %, ale w ramach stawek maksymalnych, ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2020 r. (MP z 2019, poz 738)
 - taryfie za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla Gminy Stolno zatwierdzonej decyzją Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 10 sierpnia 2018 r., znak GD.RET.070/161/D2/2018.KC
 - cenach za usługi najmu i inne z uwzględnieniem korekty stawek o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczny) 102,5 %

- uwzględnieniu wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, jak również zmian systemowych dotyczących podatków, zmian powierzchni i wartości budowli do opodatkowania, zmian w bazie podatkowej ,
- 2) wielkości subwencji ogólnej w części oświatowej i równoważącej wg wielkości określonej przez Ministra Finansów
 - 3) wielkości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa wg kalkulacji własnych w oparciu o informację uzyskaną od Ministra Finansów,
 - 4) dotacji celowych – zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
 - 5) dotacji innych, przyjętych w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
 - 6) planowanych płatności z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów w oparciu o planowane do złożenia wnioski o płatność w ramach aktualnego okresu programowania UE 2014 – 2020 (refundacje wydatków na projekty poniesione przez Gminę),
 - 7) planowanych kwot dochodów z majątku w wysokościach wynikających z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat.

3. WYDATKI BUDŻETOWE

Przy planowaniu wydatków budżetowych na 2020 r. przyjmuje się zaktualizowane uwarunkowania, które będą uwzględnione w zaktualizowanej edycji wieloletniej prognozy finansowej oraz dodatkowo następujące założenia:

- 1) wskaźnik wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2020, w stosunku do wydatków na ten cel w roku 2019, nie może przekroczyć 6 % i musi uwzględniać nowe regulacje płacowe w roku 2020 z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli, w stosunku do których obowiązują odrębne przepisy,
 - a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się przyjmując za podstawę wynagrodzenia wg stanu na dzień 30 września 2019 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2020 r., z zastrzeżeniem lit. b,
 - b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2019/2020 oraz stawki wynagrodzeń obowiązujące od dnia 1 września 2019 r.
 - c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2020 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami,
 - d) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2020 r. wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2019 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 poz. 1872 t.j.);
- 3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 t.j z późn. zm.);
- 4) składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 t.j.) w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru;

11 0

5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:

a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 t. j.) przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą obliczenia odpisu w wysokości 3.278,14 zł

b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 t.j. z późn.zm.) przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 3.045,00 zł;

6) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć plan na skutek finansowy zawartych umów, których realizacja wydatków w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych, wymaga przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją.

Przy planowaniu wydatków remontowych należy planować usługi budowlano-montażowe, a nie naprawy i konserwacje, należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Ze względu na zdeterminowanie wydatków bieżących ustawową normą ostrożnościową - regułą wydatkową, znacząco zwiększonymi wydatkami z tytułu obsługi długu, istotnie zwiększonymi wydatkami stanowiącymi przedsięwzięcia wieloletnie w szczególności w obszarze dróg oraz nowymi wydatkami w związku z przekazanymi do bieżącego utrzymania inwestycjami i sygnalizowanymi na znaczącą skalę zwiększonymi wydatkami w zakresie oświaty, wychowania, pomocy i opieki społecznej **zapowiada się wzmocnioną kontrolę nad wydatkami poprzez ściślejsze powiązanie wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących**

Wydatki majątkowe należy uzasadnić. Wprowadzenie nowego zadania/przedsięwzięcia należy przedstawić w niezbędnej dla potrzeb WPF szczególności:

a) cel przedsięwzięcia (zadania) określający planowany do osiągnięcia rezultat podejmowanych czynności/działań w ramach przedsięwzięcia/zadania,

b) nazwę przedsięwzięcia (zadania), która w przypadku inwestycji powinna zawierać przedmiot, lokalizację, ewentualnie etap zadania oraz spełniać wymagania związane z możliwością pozyskania środków pozabudżetowych,

c) okres realizacji (lata realizacji) należy podać rok rozpoczęcia przedsięwzięcia (zadania) oraz jego planowane zakończenie.

d) Stopień przygotowania np. dla inwestycji należy podać stopień przygotowania przedsięwzięcia (zadania) do realizacji:

- w przypadku przedsięwzięć wymagających pozwolenia na budowę, zgłoszenia robót, zezwolenia na realizację inwestycji drogowej podać etap przygotowania inwestycji (w trakcie opracowania dokumentacja... .., złożono wniosek itp.),

- w przypadku konieczności uzyskania decyzji środowiskowej podać etap postępowania,

- w przypadku już udzielonego zamówienia podać informację o planowanym terminie wyłonienia wykonawcy, (np. inwestycja kontynuowana),

- w przypadku przedsięwzięć niewymagających pozwolenia na budowę (lub innych) polegających na dostawach lub usługach podać stopień przygotowania w zależności od specyfiki przedsięwzięcia;

d) Zakres rzeczowy należy podać opis planowanego do realizacji zakresu rzeczowego (z etapowanego na poszczególne lata) w przypadku inwestycji należy podać parametry

techniczne przedsięwzięcia zgodne z jego specyfiką (jak np. długość odcinka budowanego/przebudowywanego, kubatura obiektu, itp.)

e) **Łączne nakłady finansowe** należy określić kwotą pełnych nakładów finansowych na przedsięwzięcie w całym okresie realizacji w podziale na nakłady bieżące oraz majątkowe

f) **Szczegółowe uzasadnienie** należy przedstawić argumenty przemawiające za koniecznością realizacji przedsięwzięcia.

Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań Gminy Stolno z podaniem kwot dotacji z zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Stolno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii jest uchwała o Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywaniu Problemów Alkoholowych oraz o Przeciwdziałaniu Narkomanii

4. RODZAJE MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH SPOSÓB I TERMINY ICH SPORZĄDZENIA

Projekt budżetu Gminy Stolno na rok 2020 sporządza Skarbnik Gminy na podstawie materiałów przygotowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Stolno i gminne jednostki organizacyjne. Wszystkie te jednostki opracowują plany finansowo-rzeczowe w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 257 z późn. zm.) i przedkładają je w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 10 października 2019 r.** Skarbnikowi Gminy.

W. Ó. J. T.
mgr Izabela Rabeszko

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos