

**Załącznik Nr 1**  
**do Zarządzenia Nr 96/19**  
**Burmistrza Śmigła**  
**z dnia 28 sierpnia 2019 roku**

**Zasady tworzenia projektu budżetu na 2020 rok**

§ 1

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XLIX/518/10 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (zmienionej Uchwałą Nr XII/115/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 września 2011 roku),
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późniejszymi zmianami),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późniejszymi zmianami),
- 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 z późniejszymi zmianami),
- 5) innymi przepisami prawa,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Radę Ministrów, 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) przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej – 10.969 tys. etatów,
- 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1%,

- 7) przeciętne zatrudnienie w państwowej sferze budżetowej – 555 tys. etatów,
- 8) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 106,0% w ujęciu nominalnym,
- 9) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku - 2.450 zł.

### **Założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetowych na 2020 rok**

#### § 3

Podstawą planowania dochodów na 2020 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019.

#### § 4

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

#### § 5

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2020 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- 3) informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (uwzględniające obniżenie stawki PIT z 18% do 17%, wprowadzenia zwolnienia od podatku PIT dla pracowników w wieku do 26 lat oraz podwyższenie zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów dla pracowników),
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych,

#### § 6

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.

#### § 7

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 6) 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,
- 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

### **Założenia dotyczące projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok**

#### **§ 8**

Planowanie wydatków na 2020 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2019, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

#### **§ 9**

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

#### **§ 10**

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Śmigiel muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn. 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.

#### § 11

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:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel.

#### § 12

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2019 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku.

#### § 13

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów.

#### § 14

Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2019 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2019 roku oraz w 2020 roku.

#### § 15

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

#### § 16

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

#### § 17

Wydatki majątkowe należy szczegółowo opisać podając lokalizację, zakres, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji oraz rozpoczęcie zadania.

#### § 18

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe (w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.