

**Zarządzenie Nr 51/2018**

**Wójta Gminy Iłowo-Osada**

**z dnia 11 września 2018 r.**

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Iłowo-Osada na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2029 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz Uchwały Nr XXXIV/237/10 Rady Gminy Iłowo-Osada w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na rok 2020 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

**§ 2**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy komórek organizacyjnych urzędu gminy a także osoby na samodzielnych stanowiskach opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2020 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia stanowiących załączniki od nr 1 do 6 w terminie do 10 października 2019 r.

**§ 3**

Projekt budżetu oraz aktualizację wieloletniej prognozy finansowej należy opracować zgodnie z:

1. Aktualnymi przepisami prawa, w tym:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- 2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506),
- 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.)

2. Informacją i danymi zawartymi w dokumentach i prognozach przyjętych w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2020 rok oraz wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

**§ 4**

Przy pracach planistycznych należy brać pod uwagę:

1. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5 %.

2. Planowane wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń i pochodnych – wzrost o 5,0 % w stosunku do przewidywanego wykonania 2019 roku, w przypadku wynagrodzeń i pochodnych nauczycieli zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.)

3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.600,00 zł.

4. Minimalna stawka godzinowa za pracę w 2020 roku będzie wynosiła 17,00 zł.

#### § 5

1. W prognozie dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić następujące założenia:

1) dochody bieżące (własne) w tym z podatków i opłat, należy zaplanować na 2020 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa, zawartych umów, przyjętych uchwał w zakresie podatków i opłat jak również ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2019 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej i poszczególnych jej części należy planować na 2020 rok w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i wskaźników makroekonomicznych,

3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych zaplanować na 2020 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2019 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

4) dochody bieżące oraz wydatki z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych gminy zaplanować na 2020 rok, w wysokości kwot wynikających z informacji przekazanej od dysponentów oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

5) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych inne niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami,

6) dochody z majątku gminy należy zaplanować na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2020 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości a w przypadku mienia przeznaczonego do sprzedaży szacunkowej wartości możliwej do uzyskania,

7) pozostałe dochody własne należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019

8) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za rok 2019 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek lub umów podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

#### § 6

1. Wydatki na 2020 rok powinny być planowane w sposób celowy ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wydatki należy zaplanować w pełnych złotych z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

#### **1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

a) wydatki na wynagrodzenia winny być związane ściśle z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2019 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2019 r.

b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

c) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi o 5,0 % w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2019,

d) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,

e) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników sfery budżetowej planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872)

f) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy przyjmuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,

g) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.), projektem ustawy budżetowej państwa oraz ustaw okołobudżetowych.

h) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć według przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.)

i) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów,

**2) Wydatki w zakresie usług remontowo – budowlanych** winny zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie budżetu, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3) Wydatki na obsługę długu na podstawie zaciągniętych umów z tytułu kredytów i pożyczek

#### **4) Pozostałe wydatki bieżące**

Podstawą planowania wydatków bieżących na rok 2020 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2019, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w roku bieżącym oraz z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku 2020.

**5) Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub**

zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami.

Wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2020 roku w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łłowo-Osada.

#### 6) Wydatki majątkowe

Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2020 rok i lata następne powinny uwzględniać kontynuację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łłowo-Osada.

Przy planowaniu zadań inwestycyjnych należy wskazać źródła finansowania np. dotacje, środki własne.

7) Dotacje z budżetu Gminy Łłowo-Osada na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy dla innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych kalkuluje się w oparciu o złożone wnioski.

### § 7

Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Łłowie-Osadle:

1. Sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2019 r.
3. Przedstawiają kalkulację, w której uwzględniają wszystkie planowane do poniesienia koszty w roku 2020 z uwzględnieniem dotychczasowego stanu zatrudnienia oraz planowanych remontów i inwestycji wraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji.

### § 8

Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

### § 9

Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy Łłowo-Osada w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2019 r.

### § 10

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów w Urzędzie Gminy Łłowo-Osada.

### § 11

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

### § 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Bez uszczerbku:  
RADCA PRAWNY  
M. Antoszewski  
Miroslaw Antoszewski

WOJT  
mgr Sebastian Cichoński





Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 51/2019  
Wójta Gminy Iłowo-Osada  
z dnia 11 września 2019 r.

Zadania inwestycyjne (jednoroczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2020 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2019 roku	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2019 roku	Planowane wydatki				
						rok budżetowy 2019 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania			
							dochody własne j.s.t.	a) kredyty b) pożyczki na wyprzedzające finans. działań finans. z Unii Europejskiej	środki pochodzące z innych źr.*	środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									A. B. C.	
Ogółem										

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np.. Od wojewody, MEN, UKFiS,...)
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

Data .....

Podpis .....

WOJT  
*mgr Sebastian Cichocki*

Załącznik nr 4  
do Zarządzenia Nr 51/2019  
Wójta Gminy Iłowo-Osada  
z dnia 11 września 2019 r.

Projekt planu wydatków \* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu (6+7))	w tym		Planowane wydatki 2020 r										
				Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	wydatki razem (9+13)	z tego:									
							Środki z budżetu krajowego**				środki z budżetu UE					
							Wydatki razem (10+11+12)	z tego źródła finansowania			wydatki razem (14+15+16+17)	Pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	Pożyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe	
Pożyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe														
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.1	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
	Nazwa projektu:															
	razem wydatki															
	z tego:2020r.															
	2021 r.															
1.2	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
	Nazwa projektu:															
	razem wydatki															
	z tego:2020r.															
	2021 r.															
	Ogółem wydatki															
	w tym wydatki bieżące															
	w tym wydatki majątkowe															

\* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

\*\* środki własne jst, współfinansowane z budżetu państwa oraz inne

Data .....

Podpis .....

WOJT  
mgr Sebastian Cichoński





Załącznik Nr 6

do Zarządzenia Nr 51/2019

Wójta Gminy Iłowo-Osada

z dnia 11 września 2019 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach			
			od	do		2019	2020	2021	n+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Przedsięwzięcia ogółem								
	-wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	1)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	2)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	3) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1 i 2)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								

Data .....

Podpis .....

  
mgr Sebastian Cichoński