

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok.

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z:
- 1) Uchwałą Nr XLIX/337/10 Rady Miasta Świdwin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Świdwin,
 - 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 2019 poz.506 z późn.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 późn.zm.),
 - 5) obowiązującymi uchwałami Rady Miasta mającymi wpływ na budżet Miasta,
 - 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
 - 7) innymi przepisami prawa.
- § 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 (inflacja) o 2,5 %,
 - 3) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2019 roku w stosunku do pierwszego półrocza 2018 roku wyniósł 101,8% (wzrost o 1,8 %),
 - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6 %,
 - 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1 %,

- 6) planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2 450,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2019 roku (2 250,00 zł) o 8,9%. Przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia nie uwzględnia się dodatku za staż pracy (art.1 pkt 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 2019 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu (Dz.U z 2019 poz.1564),
- 7) planowana minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 16,00 zł (w 2018 roku – 14,50 zł),
- 8) głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu państwa na 2020 rok będzie stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków.

Rozdział 2

Założenia w zakresie 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 uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 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, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Założony plan wpływów powinien 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:

- dochody z tytułu podatków oszacować w oparciu o przewidywany procent realizacji podatku w 2019 r. i na podstawie obowiązujących uchwał z uwzględnieniem zmian związanych z podstawą opodatkowania.

W **podatku od nieruchomości** (zgodnie z projektem Burmistrza) zakłada się utrzymanie stawek na poziomie 2019 roku.

Podatek od środków transportowych planować w oparciu o stawki obowiązujące w 2019 roku (jeżeli będzie to zgodne ze stawkami maksymalnymi i minimalnymi ustalonymi na 2020 rok przez Ministra Finansów) z uwzględnieniem zmian w zakresie podstawy opodatkowania.

- wpływy z **karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty skarbowej** – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019,
- wpływy z **opłaty targowej** przy założeniu stawek obowiązujących w 2019 roku, **za zajęcie pasa jezdni, umieszczenie reklamy w pasach drogowych, za reklamę** umieszczaną na gruntach i budynkach Miasta oraz innych opłat na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019 ze wzrostem o planowany na 2020 rok wskaźnik inflacji (2,5 %),
- **dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego** od osób fizycznych (39,34 % z zastrzeżeniem art. 89 ustawy o dochodach jst) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (6,71 %) należy przyjąć z założeniem wzrostu o wskaźnik inflacji w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2019, a ostatecznie w oparciu o szacunki Ministra Finansów,
- **subwencję ogólną** z budżetu państwa tj.:
 - subwencję oświatową,
 - subwencję równoważącą,
 - subwencję wyrównawcząustalić ostatecznie w wysokości zgodnie z informacją Ministra Finansów wynikającą z projektu ustawy budżetowej na 2020 rok, jednak do chwili otrzymania ww. informacji - oszacować dochód na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2019 roku ze wzrostem o 2,5 % (zgodnie ze

wskaźnikiem inflacji przyjętym przez rząd - w założeniach do projektu ustawy budżetowej),

▪ **dochody z majątku gminy:**

- dochody z dzierżawy składników majątkowych ustalić na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem wskaźnika planowanej na 2020 rok inflacji (2,5%);
- dochody ze sprzedaży mienia i składników majątkowych w oparciu o szczegółowy wykaz mienia planowanego do sprzedaży i jego wstępną wycenę - zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów; w planie dochodów należy uwzględnić również wpływy z tytułu rocznych rat ze sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- dochody za zarząd, użytkowanie i służebność zgodnie z aktualnymi umowami (bez aktualizacji opłat w związku z trwającą stabilizacją cen na rynku),
- użytkowanie wieczyste: (grunty pod garażami – 1% od wartości gruntu, cele przemysłowe i usługowo-handlowe – 5% od wartości gruntu),
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności (zgodnie z Ustawą z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów Dz.U z 2019 poz. 916 z późn. zm. oraz zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Świdwin nr V/27/19 z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie określenia warunków udzielenia i wielkości stawek procentowych od jednorazowych opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Miasta Świdwin w prawo własności tych gruntów)
- planowanych realnych wpływów zaległości z lat ubiegłych,

▪ **pozostałe dochody:**

- stawka bazowa czynszu za najem lokali mieszkalnych komunalnych z założeniem jej wzrostu od miesiąca kwietnia 2020 roku o około 8 % (z 2,96 zł do 3,20 za 1m² miesięcznie i lokale socjalne do 1,6 zł za 1m² miesięcznie),
- grzywny i kary pieniężne ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019,
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku,

- odsetki od środków na rachunkach bankowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku,
- opłaty za usługi świadczone ponad podstawę programową przez publiczne przedszkola samorządowe - ustala się na poziomie 1,00 zł oraz ustala się stawkę żywieniową dla Publicznego Przedszkola nr 1 i Publicznego Przedszkola nr 2 w wysokości 9,10 zł dziennie,
- **dotacje i środki pozabudżetowe na zadania bieżące:**
 - dotacje na zadania zlecone – zgodnie z informacją Wojewody,
 - dotacje na zadania własne bieżące – zgodnie z informacją Wojewody, do czasu otrzymania informacji od Wojewody o ostatecznych kwotach dotacji na 2020 rok - do szacunków przyjęć wielkości na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2019 roku.
 - środki na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – zgodnie z tymi porozumieniami,
- **zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej** ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2020 rok.

- § 8. Planowanie wydatków na 2020 rok oparte jest na planie wykonania budżetu 2019 roku na dzień 1 stycznia 2019 roku, 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 Miejską Świdwin muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Urzędu Miasta i 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.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2019 roku, 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 z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować o zakładany nominalny wzrost wynagrodzeń w Urzędzie i we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta (z wyłączeniem nauczycieli) średnio do 5,0 % (wzrost realny o 2,5 % ze względu na planowaną inflację 2,5 %), podstawą planowania są wynagrodzenia obowiązujące na dzień 1 września 2019 roku.

- § 15. Limity etatów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta przyjmuje się zgodnie z obowiązującymi na dzień wydania Zarządzenia regulaminami organizacyjnymi, z uwzględnieniem uzgodnionych z Burmistrzem planowanych, niezbędnych zmian organizacyjnych.
- § 16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- § 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych 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).
- § 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2020 rok.
- § 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 730 z późn. zm.).
- § 20. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii przyjąć w wysokości planowanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku.
- § 21. Dotacja kwotowa na działalność bieżącą instytucji kultury zostanie zwiększona (w porównaniu do 1 września 2019 r.) w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio do 5,0 %, a jej wysokość określona będzie w Uchwale Rady Miasta ustalającej wysokość dotacji na 2020 rok, w podziale na:
- a) Ośrodek kultury,
 - b) Biblioteka.
- § 22. Wydatki bieżące na Kulturę fizyczną (rozdział 92695) i Kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego (rozdział 92195) w dyspozycji Burmistrza - planować w na poziomie planu na dzień 1 stycznia 2019 roku.

- § 23. Dotację na działalność bieżącą Samorządowego Zakładu Budżetowego - przyjąć zgodnie z projektem / uchwałą / Rady Miasta ustalając wysokość dotacji przedmiotowych na 2019 rok. Dotacja przedmiotowa zostanie ustalona w oparciu o dochody i koszty bieżące na dzień 1 września 2019 roku, zwiększone w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio do 5,0 %.
- § 24. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), które planuje się powierzyć w 2020 roku do realizacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, bądź jednostkom organizacyjnym Miasta przyjąć na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2019 roku.
- § 25. Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki na poziomie 1 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2020 roku.
Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe planować na minimalnym poziomie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Rezerwę celową z przeznaczeniem na remonty obiektów oświatowych oraz dostosowanie placówek oświatowych do reformy ustroju szkolnego na poziomie 250.000,00 zł.
- § 26. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta na 2020 rok w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych:
- 1) projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winien uwzględniać:
 - a) zadania nowe oraz zadania kontynuowane,
 - b) zadania przewidziane do realizacji przy udziale środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe na zapewnienie udziału - wkładu własnego),
 - c) środki finansowe na opracowanie dokumentacji będącej podstawą do ubiegania się o środki z innych źródeł w latach następnych (np. środki z Unii Europejskiej),
 - d) w razie potrzeby planować środki finansowe na pozyskanie gruntów do zasobów komunalnych oraz na zwroty nakładów poniesionych na tych gruntach,

- 2) sporządzając wykaz zadań należy podać pełną ich nazwę (możliwie krótką), która będzie obowiązywała przez cały okres realizacji oraz oznaczyć - **inwestycja** (nowa - **N**, kontynuowana - **K**) lub **remont**,
- 3) zadania inwestycyjne i remontowo - budowlane planować w oparciu o posiadane kosztorysy inwestorskie.

§ 27. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2020 rok po przedłożeniu ich Skarbnikowi Miasta, a następnie po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Świdwin.

Rozdział 4

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok.

- § 28. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- § 29. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 11 do niniejszego zarządzenia.
- § 30. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- § 31. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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 późn. zm.).
- § 32. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
- § 33. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych- fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem Wydziałów Organizacyjnych Urzędu Miasta- z podziałem na realizowane zadania (dokładne określenie rodzaju zadania),

2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2020 rok i okresu realizacji zadania,

3) szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 34. Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: **skarbnik@swidwin.pl** i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Urzędu Miasta w Świdwinie w terminach wskazanych w Załączniku Nr 2.