

ZARZĄDZENIE NR 74/19  
WÓJTA GMINY MARKOWA  
z dnia 30 września 2019 r.

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Markowa na 2020 rok  
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), oraz Uchwały Nr XLII/235/10 Rady Gminy Markowa z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Markowa, zarządzam co następuje :

§ 1.

Określam założenia do opracowania projektu budżetu na 2020 rok, oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markowa, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2020 rok :

1). Dyrektorzy oświatowych jednostek budżetowych, kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, dyrektor samorządowej Instytucji Kultury, kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy Markowa projekty planów finansowych realizowanych zadań obejmujące planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody w układzie klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań bieżących i majątkowych oraz źródeł ich finansowania wraz z częścią opisową. Sporządzone projekty należy przedłożyć w sekretariacie Urzędu Gminy Markowa w terminie do dnia 20 października 2019 r.

2). Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach, składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy, Skarbnikowi Gminy do dnia 20 października 2019 r.

3). Radni Rady Gminy, komisje Rady Gminy Markowa, organizacje pozarządowe, sołtysi, mieszkańcy mogą składać propozycje do budżetu na 2020 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji wnioskowanego zadania w Sekretariacie Urzędu Gminy Markowa do dnia 20 października 2019 r.

4). Skarbnik Gminy zobowiązany jest :

- sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2020 rok w szczególności określonej w pkt. 1,
- dokonać szacunku wielkości ujętych w projekcie budżetu uwzględniające wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy, oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
- sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,

- przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

### § 3.

Obowiązki w zakresie prac planistycznych :

- 1). Dyrektorzy i Kierownicy jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz referatów opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 2). Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.
- 3). Zadania określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian zarządzenia.

### § 4.

Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Markowa na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Markowa.

### § 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
Miroslaw Mac



## **I. Ogólne założenia do opracowania projektu budżetu Gminy Markowa na 2020 rok, oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

1). Podstawowymi zasadami opracowania projektu budżetu Gminy Markowa na 2020 rok będą :

a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

b) wieloletnia prognoza finansowa Gminy Markowa z uwzględnieniem projektu jej zmian,

c) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu,

d) informacja dotycząca należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów i porozumień, oraz uchwał Rady Gminy,

e) informacja o dochodach planowanych z budżetu państwa o wielkościach subwencji i dotacji na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,

f) założenia makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów służące do opracowania budżetu państwa na 2020 rok :

- PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,7 %,

- średnioroczny wskaźnik inflacji – wzrost o 2,5 %,

- wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - 6,0 %,

g) analiza przewidywanych zmian przepisów prawnych i ich wpływ na sytuację finansową gminy,

h) sporządzane kalkulacje własne.

2). W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie :

- optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,

- racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

## **II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów budżetowych :**

1) Dochody z tytułu subwencji ujęte zostaną na podstawie informacji zawartej w piśmie Ministra Finansów o przyznanych subwencjach na 2020 rok.

2) Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa :

- podatek dochodowy od osób prawnych – na podstawie przewidywanego wykonania w 2019 roku,

- podatek dochodowy od osób fizycznych na podstawie informacji przekazanej przez Ministra Finansów, oraz przewidywanego wykonanie tych dochodów w roku 2019.

3) Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na dofinansowanie zadań własnych gminy – w oparciu o informację przekazaną przez Wojewodę Podkarpackiego i innych dysponentów,

4) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną w oparciu o dane z wymiaru podatków na podstawie podjętych przez Radę Gminy uchwał z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw, oraz poziomu realizacji tych dochodów w latach ubiegłych.

5) Dochody z majątku skalkulowane będą przez pracownika d.s. gospodarki nieruchomościami w oparciu o ich realizację w 2019 roku, przyjęte założenia oraz na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.

6) Środki z budżetu Unii Europejskiej ujęte zostaną zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania zawartymi w podpisanych umowach.

7) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2020 rok należy skalkulować na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.

8) Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy.

### **III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:**

1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.

2) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidzianego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

3) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w projekcie budżetu na podstawie kwot otrzymanych dotacji przyznanych gminie na określone cele.

4) Wydatki na obsługę długu ujęte zostaną na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

5) Planowane wydatki rzeczowe wynikające z realizacji zadań należy zaplanować w projekcie budżetu na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2019 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych, powiększając je o wskaźnik inflacji.

6) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić :

- wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,

- możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych,

- wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy,

7) Projekty planów finansowych należy sporządzić w zaokrągleniu do pełnych złotych, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział paragraf, w podziale na:

- **Wydatki bieżące**, w tym :

1) wydatki jednostek budżetowych, z tego :

a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,

2) dotacje na zadania bieżące,

3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych,

4) wydatki ma programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej,

5) wydatki na obsługę długu

- **Wydatki majątkowe**, w tym :

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne z tego na programy realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej,

2) zakup akcji i udziałów.

8) Planując należy kierować się celowością i oszczędnością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów .

WÓJT  
Miroslaw Mac