

**ZARZĄDZENIE NR 85/2019**  
**WÓJTA GMINY HAJNÓWKA**  
z dnia 04 września 2019 r.

**w sprawie założeń do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno-gospodarczej na 2020 rok**

Na podstawie art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie § 1 Uchwały nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu – Wójt Gminy Hajnówka zarządza co następuje:

- § 1. Wprowadza się założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2020 rok.
- § 2. Założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2020 rok stanowią załącznik do zarządzenia.
- § 3. Założenia o których mowa w § 1 przekazuje się komisjom Rady Gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
**mgr Lucyna Smoktunowicz**

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY HAJNÓWKA NA 2020 ROK**

Założenia do projektu budżetu Gminy Hajnówka na 2020 r. opracowano na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych wynikających z przyjętych przez rząd założeń do projektu budżetu państwa na 2020 rok wynikają następujące szacunki:

1. wzrost PKB o 3,7%;
2. średnioroczna inflacja wyniesie 2,5%;
3. zakłada się realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,0%;

Przeprowadzenie analizy zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w 2019 r. i w latach następnych, w tym m. in. zmiany w systemie podatkowym i inne ograniczenia osiąganych dochodów budżetowych, np.:

1. obniżenie stawki PIT z 18% do 17% dla dochodów nieprzekraczających w roku 85 528 zł,
2. wprowadzenie zwolnienia od podatku PIT dla pracowników w wieku do 26 lat do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł,
3. wprowadzenie od 2019r. 9% stawki CIT dla małych podatników lub wzrostem wydatków np. na podwyżki dla nauczycieli, opłat za media - energię,
4. zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m. in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, polegające m. in. na wydłużeniu do 7 lat okresu, z którego liczona będzie średnia arytmetyczna przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, które negatywnie wpłyną na obniżenie zdolności do zaciągania zobowiązań dłużnych.

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Hajnówka na 2020 rok w oparciu o kalkulację dochodów i wydatków budżetowych sporządzona według następujących zasad:

### **1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:**

- 1) **Minister finansów podał górne stawki podatków i opłat lokalnych na 2020 r.** Maksymalne stawki zostały zwaloryzowane zgodnie ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2019 r. w stosunku do I półrocza 2018 r., który wyniósł 101,8. Oznacza to, że nastąpił ich realny wzrost o 1,8 proc. Stawki podatków i opłat lokalnych uchwalone przez Radę Gminy zostaną zwaloryzowane o 1,8% z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych w obowiązujących uchwałach, oraz górnych stawek niektórych podatków określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów. Dochody z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i środków transportowych ustala się poprzez zwiększenie przewidywanych wpływów 2019 roku o planowany wskaźnik inflacji tj. 1,8%.
- 2) Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik 2,5%.
- 3) Opłaty lokalne należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2019 roku.

**2. *Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:***

- 1) Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2020 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów;
- 2) Podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 rok.

**3. *Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie .***

**4. *Pozostałe dochody, odsetki od lokat bankowych na 2020 rok planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2019 rok.***

**5. *Subwencje i dotacje do budżetu na 2020 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.***

**6. *Wydatki budżetowe bieżące – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2019.***

Przy planowaniu wydatków budżetowych będzie się brało pod uwagę: poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2019, zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne. W celu zachowania równowagi budżetowej o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych należy wprowadzić maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących poprzez:

- 1) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty tj. oświata, pomoc społeczna, administracja;
- 2) ograniczenia do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy;
- 3) maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE i innych źródeł).

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym im sprawne, oszczędne i nieprzerwane funkcjonowanie;
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
- 3) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2019 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami i 6,00% wskaźnikiem wzrostu; nagrody planowane są w wysokości 2% planowanego funduszu płac;
- 4) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2019 r. z uwzględnieniem od 1 września 2019 r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości 9,6 %;
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej;
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;

- 7) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej ustawie budżetowej na rok 2019;
  - 8) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela;
  - 9) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2019 roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen i usług wynikających z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu;
  - 10) programy gminne przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii będą finansowane z dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
  - 11) wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi będą pokrywane z uzyskanych wpływów z odpłatności od mieszkańców za wykonywanie przez gminę tego zadania;
  - 12) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostaną zaplanowane adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 rok.
- 7. Przyjmuje się, że w projekcie budżetu gminy rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane wyniesie 1% wydatków budżetowych oraz rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wyniesie 0,5%.**

### **Główne zagrożenia**

Zakłada się iż możliwości budżetowe Gminy Hajnówka na przestrzeni kilku lat pozostaną mocno ograniczone w wymiarze finansowym. Struktura projektu budżetu na 2020 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych, tj.: utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz limitowania zadłużenia. Liczne ryzyka zewnętrzne stanowią źródła niepewności co do realizacji budżetu w związku z czym będą podejmowane czynności polegające na utrzymaniu dyscypliny budżetowej w celu ich zminimalizowania. Największym zagrożeniem dla budżetu po stronie dochodowej mogą być trudności ze sprzedażą mienia. W związku z tym iż dochody te przeznacza się na realizację inwestycji mogą więc ulec zakłóceniu wydatki na ten cel. Trudno jest także oszacować wpływy w udziałach z podatku dochodowego od osób prawnych stąd też przyjmuje się że będą one na poziomie roku 2019. Planowane wydatki bieżące winny być ukształtowane na poziomie roku 2019.

Zobowiązuje się dyrektorów – kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminie do opracowania materiałów planistycznych na rok 2020 w terminie do 30 września 2019 roku. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do 30 września 2019 roku.

**Wójt Gminy**  
**mgr Lucyna Smoktunowicz**