

**ZARZĄDZENIE NR 57 /17**  
**WÓJTA GMINY RADZIŁÓW**

z dnia 1 września 2017 r.

**w sprawie określenia podstawowych założeń do projektu budżetu gminy Radziłów na 2018 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2016 r., poz. 446), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm/ oraz Uchwały Nr XLVII/267/10 Rady Gminy Radziłów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządza się co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk pracy opracowują projekty planów finansowych według założeń określonych w załączniku Nr 1.

§ 2. Projekty planów w formie papierowej należy złożyć w terminie do 30 września 2017 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy  
Krzysztof Milewski



**1. Założenia ogólne**

- obowiązujące obecnie przepisy prawa w odniesieniu do zadań i sposobu finansowania Gminy,
- przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej i prognozowane parametry ekonomiczne,
- przewidywane zmiany polityki w zakresie podatków i opłat, cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne Gminy, zarządzania majątkiem Gminy,
- analiza stabilności finansowej Gminy, czyli:
  - a) wysokość deficytu,
  - b) wynik bieżący budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w odniesieniu do art. 242 nowej ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu
  - c) poziom zadłużenia ,
  - d) koszty obsługi długu
- planowane pozyskanie środków z Unii Europejskiej,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3% ,
- wzrost PKB o 3,8%,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 2.100 zł
- **projekty planów finansowo – rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U z 2016r ,poz. 524)w pełnych złotych wraz z wyjaśnieniami,**
- w toku prowadzonych prac nad budżetem na rok 2018 skarbnik gminy prowadzi wstępną kontrolę przedkładanych planów rzeczowo – finansowych i egzekwuje dodatkowe wyjaśnienia i informacje od przedkładających dane,
- w toku weryfikacji planów poszczególne pozycje wydatków bądź dochodów budżetowych mogą zostać zmienione,
- zastosować zwiększenie dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, m.in. poprzez:
  - a) ograniczenie wydatków bieżących,
  - b) proponowanie zmian w zakresie realizacji zadań,
  - c) monitorowanie zużycia mediów i ograniczanie ich zużycia

## 2. Podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetu

- podstawą planowania dochodów podatkowych na rok 2018 jest przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w roku 2017 oraz analiza skutków: planowanych zmian w uchwałach podatkowych, poziomu windykacji zaległości podatkowych,
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- dochody z majątku gminy szacuje się:
  - a) sprzedaż majątku – w drodze przetargu lub wyceny - na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2018,
  - b) dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów według obowiązujących przepisów i zawartych umów wg stanu na dzień 30.06.2017,
- dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Podlaskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego w Łomży,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
- subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów,
- środki bezzwrotne w wysokościach określonych w umowach i porozumieniach, z uwzględnieniem zasad rozliczania tych środków,
- inne niewymienione dochody zgodnie z określonym przepisem prawa: ustawą, uchwałą, zarządzeniem, decyzją, umową, porozumieniem.



### 3. Podstawowe założenia w zakresie wydatków budżetu

- w momencie sporządzania projektu budżetu przewidywane wykonanie wydatków za rok 2017 należy traktować jako bazę wyjściową do sporządzania planu na rok 2018,
- wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych,
- wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne należy zaplanować na poziomie kwot dotacji celowych z budżetu państwa,
- wydatki rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2017 roku,
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2018 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2017 r., z ewentualną korektą na nagrody jubileuszowe , odprawy, ekwiwalenty oraz uwzględnieniu przewidywanego planu zatrudnienia,
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1268),
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 800 ); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017; 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 2014 r. ,poz. 191 z późn.zm),
- wydatki na fundusz sołecki – zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014r o funduszu sołeckim (Dz. U. 2014, poz. 301)
- w przypadku kwot dotacji dla samorządowej instytucji kultury na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu z 2017r,
- wydatków o charakterze dotacji podmiotowej dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty,
- wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy zaplanować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowane o prognozowane zmiany,
- rezerwy obligatoryjne należy zaplanować w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów
- wydatki na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych składników majątkowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok według potrzeb

jednostki mając na względzie przyjęty Wieloletni Plan Finansowy, wydatki na realizację inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,

Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wójt Gminy  
Krzysztof Milewski

