

ZARZĄDZENIE NR 77 /18
WÓJTA GMINY RADZIŁÓW
z dnia 3 września 2018 r.

w sprawie określenia podstawowych założeń do projektu budżetu gminy Radziłów na 2019 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1432), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2018r. poz. 1366 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 2018 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 (inflacja) wyniesie 2,3% ,
- wzrost PKB o 3,8%;
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 2.217 zł, minimalna stawka godzinowa -14,50zł;
- **projekty planów finansowo – rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2018r ,poz. 767)w pełnych złotych wraz z wyjaśnieniami;**
- w toku prowadzonych prac nad budżetem na rok 2019 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) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań,
 - c) monitorowanie zużycia mediów i ograniczanie ich zużycia;

- dochody budżetu i wydatki budżetu ujmuje się w podziale na bieżące i majątkowe, zgodnie z art.212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366);

2. Podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetu

- podstawą planowania dochodów podatkowych na rok 2019 jest przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w roku 2018 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 ściągłości;

- 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 2019,

b) dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów według obowiązujących przepisów i zawartych umów wg stanu na dzień 30.06.2018;

- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości;

- 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 2018 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 2018 należy traktować jako bazę wyjściową do sporządzania planu na rok 2019;
- 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 planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - a) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - b) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
 - c) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku;
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2019 rok należy przedłożyć szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków ;
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2018 r., z ewentualną korektą na nagrody jubileuszowe , odprawy, ekwiwalenty, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w 2019 roku;
- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich;
- 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 2018; 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 2018r;
- 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;

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2019. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;

- rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego należy zaplanować w wysokościach wynikających 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