

**ZARZĄDZENIE Nr 67/2018
WÓJTA GMINY KSIĄŻKI
z dnia 12 września 2018 r.**

***w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Książki na 2019 rok
i ustalenia materiałów planistycznych oraz wieloletniej prognozy finansowej.***

Na podstawie § 1 Uchwały Nr XLIX/202/10 Rady Gminy w Książkach z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Książki, oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2019 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Terminy oraz obowiązki jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie prac planistycznych określa załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Określa się formularze pomocnicze do projektowanych dochodów, wydatków budżetowych na rok 2019.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek Gminy oraz kierownikom referatów i pracownikom samodzielnych stanowisk.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu na stronie internetowej BIP Gminy Książki.

Wójt Gminy Książki

/-/ Jerzy Dutkiewicz

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Dług publiczny gminy spodziewany w 2018 roku pozostaje na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących limitów.

Projekt budżetu Gminy na rok 2019 i dane do WPF Gminy Książki w latach 2019-2028 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn.31.10.2018 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2019 rok i 2019-2021, informacje o dochodach planowanych do uzyskania z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacje własne.

1) Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:

a) prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2019 – 102,3 %,

b) - planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na:

- lata 2020 – 2022 - 102,5 %,

- na lata 2023 – 2028 bez wzrostu.

c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 105,6%,

d) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 105,6%,

e) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,8%,

f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,6%,

g) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej 102,3% / bez rezerw celowych w wysokości 32,7 mld zł/,

h) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku będzie wynosiło 2.250 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2018 roku o 107,14%,

i) minimalna stawka godzinowa w 2019 roku będzie wynosiła 14,70 zł (w 2018 roku 13,70 zł).

2) Prognozowany wzrost wynagrodzeń :

a) nauczycieli: na rok 2019 – zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej w tym zakresie,

b) dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):

- na rok 2019 – **5,0 %** kwoty bazowej wynagrodzeń na września 2018 r., z uwzględnieniem dofinansowania umów z Biurem Pracy oraz minimalnego wynagrodzenia w kwocie **2.250 zł**. Obliguje się podległe jednostki organizacyjne Gminy do kalkulacji wynagrodzeń zasadniczych w kwocie najniższego wynagrodzenia w przypadku pracownika zatrudnionego na czas nieokreślony, gdy ów składnik wynagrodzenia jest w kwocie niższej;

- na lata 2020 – 2024 zgodnie ze wskaźnikami inflacyjnymi.

Wszystkie jednostki Gminy w przypadku zadań realizowanych z dotacji lub z udziałem środków dotacyjnych zobligowane są do pokazania kosztów funkcjonowania zadań w pełnej wysokości. W związku z powyższym należy dokonać wnikliwej analizy rozdziału kosztów przy zadaniach łączonych na stanowiskach pracy. Kalkulacje w tym zakresie stanowią niezbędny załącznik do przedkładanych danych planów finansowych. Zadania w rozdziałach planować z dotacji i środków własnych na podstawie sporządzonych analiz.

3) Dla pracowników obsługi pracujących przy usuwaniu awarii tworzy się na 2019 rok fundusz premii w wysokości **10%** środków planowanych na wynagrodzenia w przeliczeniu na średnią płacę roczną dotyczącą 5 etatów.

4) Na 2019 rok planuje się fundusz nagród w wysokości **2,5%** środków planowanych na stałe składniki wynagrodzeń. Na lata dalsze zgodnie ze współczynnikiem wzrostu inflacyjnego.

5) Na 2019 rok placówki oświatowe zaplanują kwoty na fundusz zdrowotny dla nauczycieli i byłych nauczycieli w wysokości **0,01%** funduszu płac, bez wypłat nieperiodycznych /nagrody jubileuszowe, odprawy, ekwiwalenty za urlop, itp./. Powyższe plany należy wykazać w odrębnej pozycji ponieważ nie stanowią planu finansowego jednostki, pozostają w dyspozycji organu.

6) Na 2019 rok placówki oświatowe zaplanują kwoty na doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości **0,8%** funduszu płac, bez wypłat nieperiodycznych /nagrody jubileuszowe, odprawy, ekwiwalenty za urlop, itp./. Powyższe plany należy wykazać w odrębnej pozycji ponieważ nie stanowią planu finansowego jednostki, pozostają w dyspozycji organu.

7) W projekcie budżetu Gminy i wieloletniej prognozie finansowej ujmuje się zadania o rocznym i dłuższym okresie realizacji, w tym o charakterze ciągłym, przedsięwzięcia (wieloletnie programy, projekty, zadania) kontynuowane bądź rozpoczynane w 2018 roku, na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia, na które Gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.

8) W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

9) Planowane zadania inwestycyjne przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych wymuszają działania w zakresie:

- szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących, niezbędnych do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które pozwolą na realizację inwestycji gminnych,
- zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty (oświata, pomoc społeczna, administracja),
- rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
- wzrostu stawek czynszowych, weryfikacji stawek opłat,
- wzrostu stawek podatków lokalnych docelowo do wysokości ustawowych,
- intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat, czynszów,
- intensyfikacji pozyskiwania dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminy,

- maksymalizacji działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE, innych źródeł).

2. Założenia do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie podstawowych dochodów budżetowych .

1).Podatek od nieruchomości:

a) w 2019 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawek podatkowych o przyjęty wzrost tzw. wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

2).Podatek rolny:

a) w 2019 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

3).Podatek od środków transportowych:

a) w 2019 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

4).Opłata skarbową, targowa:

a) w roku 2019 utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2018,

b) w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

5).Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

a) w 2019 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa i ilości wydanych pozwoleń w 2018 roku,

b) na lata 2019 i kolejne, analogicznie jak w p pkt. a.

6).Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska):

a) w 2019 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku,

b) na lata 2020 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

7).Opłaty za zajęcie pasa drogowego:

a) w 2019 roku, w roku 2020 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z wydanymi obowiązującymi decyzjami.

8). Opłata za gospodarowanie odpadami:

a) w roku 2019 i w latach 2020-2028 na podstawie danych z ewidencji oraz stawek uchwalonych przez Radę Gminy Książki.

9). Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:

a) podatek dochodowy od osób fizycznych:

- w 2019 roku przyjęcie wzrostu dochodów planowanych do wykonania w 2018 powiększonych o planowany wzrost wynagrodzeń w gospodarce społecznej 105,6% ,

b) - w latach 2020 do 2022 objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 6 % (wskaźnik inflacji), lata 2023 – 2028 bez wzrostu,

10). podatek dochodowy od osób prawnych:

a) - w 2019 r. – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 roku,

b) - w 2020-2022 objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 5 % w następnych latach bez wzrostu.

11). Podatek opłacany w formie karty podatkowej:

a) w roku 2019 i w latach 2020-2022 planowany wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji od 2023 bez wzrostu.

12). Podatek od czynności cywilnoprawnych:

a) w roku 2019 i w latach 2020-2028 stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2018.

13). Podatek od spadków i darowizn:

a) w roku 2019 i w latach 2020-2028 stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 r.

14). Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

a) w roku 2019 założenia do projektu budżetu gminy powinny stanowić oszacowane dochody na podstawie stawek przyjętych stosownymi uchwałami Rady Gminy oraz powierzchni gruntów będących w użytkowaniu osób prawnych i fizycznych, uwzględniać wpływy z tytułu pierwszej opłaty wynikającej z oddania gruntów w wieczyste użytkowanie związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wpływy z tytułów innych, zgodne z ustawą o gospodarce nieruchomościami,

b) w latach 2019-2027 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w ppkt a.

15). Sprzedaż nieruchomości:

a) w roku 2019 oraz 2020 i kolejnych latach stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz przygotowanie do sprzedaży gruntów.

16). Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy:

a) zaplanowanie danych do projektu budżetu Gminy na 2019 rok z uwzględnieniem zmian do końca roku budżetowego, oraz ze wzrostem dochodów co najmniej o wskaźnik inflacji ,

b) w roku 2020- 2022 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęcie danych ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług w latach 2023 – 2028 bez wzrostu.

17). Pozostałe dochody:

a) w zakresie projektu budżetu Gminy zaplanowanie wzrostu dochodów z uwzględnieniem podanych szacunkowych danych dotyczących wzrostu wskaźnika inflacji,

b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a.

18). Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne zgodnie z pismami dysponentów środków, w kolejnych latach z zachowaniem reguły ostrożności szacunkowej.

3. Założenia do projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków budżetowych.

1). Założenia do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia. Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących, jak też majątkowych i dotyczą:

a) programów, projektów, zadań o wieloletnim okresie finansowania, w tym także zadań związanych z projektami realizowanymi z programów pomocowych UE oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

2). Założenia do projektu budżetu Gminy oraz WPF w zakresie wydatków, które nie są przedsięwzięciami. Planowane wydatki na rok 2019 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2020 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2019,

b) Odpis dla pracowników, nie będących nauczycielami, we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy zaplanować w kwotach odmrożonych tj. na poziomie II kwartału 2017 roku średniego wynagrodzenia w gospodarce społecznej /kwota odpisu na etat 1.440,52 zł/ oraz dla emerytów i rencistów tych jednostek i osób w stosunku co do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności /kwota odpisu na osobę 240,09 zł/.

c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2018, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych z doliczeniem wskaźnika inflacji. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 0,9%.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 67/2018
Wójta Gminy Książki
z dnia 12 września 2018 r.

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne na 2019 rok Sekretarzowi Urzędu, w terminie do **10** października 2019 r.
2. Sekretarz weryfikuje materiał planistyczny pod względem kalkulacji dotyczącej wielkości zatrudnienia i przekazuje do dnia **15** października 2019 r. do Skarbnika Gminy.
3. Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia **10** października 2019 r. Skarbnikowi Gminy
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej składa materiały planistyczne na 2019 rok Sekretarzowi Urzędu, w terminie do **10** października 2019 r.
2. Sekretarz weryfikuje materiał planistyczny pod względem kalkulacji dotyczącej wielkości zatrudnienia i przekazuje do dnia **15** października 2019 r. do Skarbnika Gminy.
5. Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy, Skarbnikowi Gminy do dnia **15** października 2019 r.

Skarbnik Gminy w WPF na lata 2019 – 2024 uwzględni współczynniki wynikające z założeń do budżetu, przyjmując wzrosty w kolejnych latach w % wynikającym z inflacji, a w zakresie przedsięwzięć dane zapisane w 2018 roku na lata następne.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2019.

- 1) Dochody bieżące (symbol db)
- 2) Dochody majątkowe (symbol dm)
- 3) Wydatki bieżące – pozostałe kontynuowane po zdjęciu wydatków nieperiodycznych (symbol wb-3)
- 4) Wydatki bieżące – nowe (symbol wb-4)
- 5) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane (symbol wb-5)
- 6) Wydatki majątkowe nie ujęte w WPF 2019 r. (symbol wb-6)
- 6) Wydatki jednostek pomocniczych (symbol wjp).

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Książki – db
DOCHODY BIEŻĄCE**

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2018 r.	2019 r.
			rozdział	§		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nazwa źródła dochodu (np. podatek od nieruchomości)					
	1.1 od osób prawnych					
	1.2 od osób fizycznych					
	itp..					
2.	Nazwa źródła zadania (w przypadku zadań dotowanych oraz realizowanych z udziałem środków pomocowych)					

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Uzasadnienie:

Data:

Dane planistyczne do projektu budżetu
DOCHODY MAJĄTKOWE dm

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Plan 2019 r.
			rozdział	§		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nazwa zadania					
2.	Źródło dochodu					

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Uzasadnienie:

Dane planistyczne do projektu budżetu Gminy Książki
WYDATKI BIEŻĄCE - POZOSTAŁE KONTYNUOWANE

Wb-3

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca wydatki	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Plan na rok 2019
			rozdział	§		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nazwa (grupa) wydatków					
	(rozdział oraz paragraf)					

Data:
 Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie:

Data:
 Osoba zatwierdzająca

Dane planistyczne do projektu budżetu Gminy Książki Wb- 4
WYDATKI BIEŻĄCE - NOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca wydatki	Klasyfikacja budżetowa		Plan na rok 2019
			rozdział	§	
1	2	3	4	5	6
1.	Nazwa (grupa) wydatków (rozdział oraz paragraf)				

Data:

Data

Osoba sporządzająca:

Osoba zatwierdzająca:

Uzasadnienie:

Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane Wb-5

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2018 r. w złotych	Plan na rok 2019
1	2	3	4
1.	Rozdział		
	1. Podstawa naliczenia składek		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
	- od nagród rocznych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
	2. Składki na ubezpieczenie społeczne		
	3. Składki na Fundusz Pracy		
	4. Odpisy na PFRON		

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

Wydatki jednostek pomocniczych WJP

Rozdział:

L.p.	Nazwa jednostki pomocniczej	Plan 2019 r.
1	2	3

Data:

Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie: