

**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.

WÓJTA GMINY

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, targową:

- 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%.

WÓJT GMINY
Jerzy Dutkiewicz

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

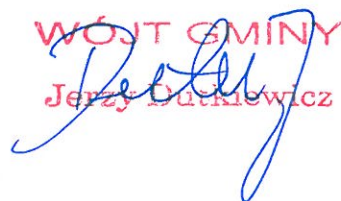
Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

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).

WÓJT GMINY

Jerzy Dutkiewicz

**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	§	
	2	3	4	5	6
1.	Nazwa (grupa) wydatków (rozdział oraz paragraf)				

Data:

Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie:

Date

Osoba zatwierdzająca:

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:

Data:

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

Wydatki jednostek pomocniczych WJP

Rozdział:

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

Data:
Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie: