

**ZARZĄDZENIE NR 78/18
WÓJTA GMINY GRAJEWO**

z dnia 7 września 2018 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1, art. 31, art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zmianami), art. 230 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zmianami) oraz Uchwały Nr 225/XLII/10 Rady Gminy Grajewo z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2019 rok stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowiąc będą podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019.

§ 3. Ustala się terminy obowiązujące w procesie przygotowania projektu uchwały budżetowej gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Grajewo oraz kierownikom poszczególnych referatów Urzędu gminy.

§ 5. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Stanisław Szleter

Założenia do projektu budżetu gminy na 2019 rok.

I. Informacje ogólne

- 1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować zgodnie z:
 - a) Uchwałą Nr 225/XLII/10 Rady Gminy Grajewo z dnia 23 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.);
 - c) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn.zm.);
 - d) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.);
 - e) bieżącym monitoringiem i analizą sytuacji finansowej Gminy;
 - f) warunkami zawartych umów i porozumień oraz na podstawie innych dokumentów zawartych przez Gminę z podmiotami;
- 2) Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:
 - a) wzrost PKB o 3,8%;
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%;
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 5,6%;
 - d) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,1%;
 - e) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,5%;
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,6%;
 - g) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku będzie wynosiło 2.250,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2018 roku o 7,14%;
 - h) minimalna stawka godzinowa w 2019 roku będzie wynosiła 14,70zł (w 2018 roku – 13,70zł).

II. Podstawowe założenia w zakresie dochodów

Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

- 1) Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,
 - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - d) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
 - e) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - f) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

- g) sytuację płatniczą podatników gminy,
- h) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- i) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- j) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2) Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Podlaskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- d) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- e) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- h) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

III. Podstawowe założenia w zakresie wydatków budżetu.

Planowanie wydatków na 2019 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu roku 2018, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2018r. ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na dzień 30.09.2018r. skorygowana o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2018.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Grajewo muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

1) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2) Wydatki bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- a) 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,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
 - kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku;
- b) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
- c) wynagrodzenia osobowe wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2018 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w 2019 rok, wysokość minimalnego wynagrodzenia oraz jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, ekwiwalenty, itp.)
- d) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich z uwzględnieniem minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w roku 2019;
- e) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.2217 z późn.zm.);
- f) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (rentowe) należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i %;
- g) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej - jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie;
- h) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- i) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn.zm.). 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 2018 r. poz.967 z późn.zm.);
- j) wysokość środków na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych nauczycieli;
- k) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska;
- l) wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- m) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy szacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień z uwzględnieniem planowanych do zawarcia;
- n) wysokość dotacji dla samorządowej instytucji kultury na podstawie przedłożonej przez jednostkę szczegółowej dokumentacji planistycznej w rozbiciu na działalność statutową i bieżącą;

- o) wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami;
- p) wydatki w ramach funduszu sołeckiego na podstawie sporządzonego zestawienia przyjętych i zaakceptowanych wniosków sołectw;
- 3) Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych, w pierwszej kolejności uwzględniając zadania kontynuowane.
- 4) Wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami z dofinansowaniem w ramach środków europejskich należy wykazać odrębnie wg poniższej tabeli:

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu)	w tym:	
				(6+7)	środki z budżetu krajowego	środki z budżetu UE
1	2	3	4	5	6	7
1	Program:					
	Operacja:					
	Działanie:					
	Nazwa projektu:					
	Razem wydatki:					
	rok					
	rok					

- 5) W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę dla pracowników jednostek oświatowych.
- 6) Wydatki wynikające z nowych zadań nałożonych na gminę - wskazać podstawę prawną.

IV. Podstawowe założenia w zakresie planowania rozchodów budżetu.

Rozchody budżetu należy ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie pożyczek i kredytów długoterminowych. Odsetki ustala się z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. Do kalkulacji odsetek należy uwzględnić WIBOR stosując średnią arytmetyczną od I do IX .2018 oraz marże wynikające z zawartych umów.

V. Materiały planistyczne.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową i tabelaryczną należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy.

Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

Projekty budżetów jednostek oraz referatów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: mzorczykowska@uggrajewo.pl i w wersji papierowej opatrzone podpisem Kierownika jednostki / referatu dostarczyć do Skarbnika w terminach wskazanych w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 78/18

Wójta Gminy Grajewo

z dnia 7 września 2018 r.

Terminy obowiązujące w procesie przygotowania projektu uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019

Lp.	Wyszczególnienie	Osoby odpowiedzialne	Data
1	termin przekazania informacji o założeniach do projektu budżetu na rok 2019 do poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz referatów Urzędu	Skarbnik gminy	17.09.2018
2	termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na rok 2019 przez poszczególne referaty i samodzielne stanowiska Urzędu oraz podległe jednostki organizacyjne	Kierownicy jednostek, Kierownicy referatów	25.10.2018
3	termin składania wniosków do projektu budżetu na rok 2019 przez radnych, rady sołeckie, stowarzyszenia mieszkańców oraz mieszkańców, podmioty ubiegające się o dotację	-----	25.10.2018
4	termin przedstawienia projektu budżetu Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej	Wójt Gminy	15.11.2018