

ZARZĄDZENIE NR 45/2018
WÓJTA GMINY GIZAŁKI

z dnia 24 września 2018 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Gizałki na 2019 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), § 1 uchwały Nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizałki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizałki zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, pracowników merytorycznych realizujących zadania, jednostki sektora finansów publicznych powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 r. w terminie określonym w § 1 pkt 2 Uchwały nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizałki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizałki tj. do 15 października.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Gizałki na 2019 r., w tym:

- 1) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Określa się zakres prac nad materiałami planistycznymi oraz jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Gizałki na 2019 r. - zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Gizałki.

§ 6. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Gizałki na 2019 r. sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Robert Łoza

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Gizalki na 2019 rok

1. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
 - a) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018 r.,
 - b) zmiany w uchwałach podatkowych,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. 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.
4. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem w szczególności zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
5. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy prognozować przyjmując obecnie obowiązujące stawki podatkowe.
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek.
7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie:
 - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku i ich wstępną wycenę,
 - b) zawartych umów najmu i dzierżawy (jeżeli umowy przewidują waloryzację stawek należy zastosować wskaźnik cen towarów i usług w wysokości 2,3% opublikowany w założeniach do projektu budżetu państwa na 2019 r.).
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 i 2017 r.
10. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe.
11. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie porozumień i umów.
12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić w wysokości przyznanego dofinansowania, z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Gizalki

1. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania 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 inwestycje kontynuowane, ujęte w limitach wydatków w WPF.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2018 r. za wyjątkiem:
 - a) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - b) wydatki na realizację zadań z zakresu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów,
 - c) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji w 2019 r.
 - d) wydatki na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z umów oraz wniosków o dofinansowanie.
3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące powinny wskazać zakres planowanych remontów. Należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac i szacunkowy kosztorys.
4. Wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem nauczycieli) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień **30.09.2018 r.** z uwzględnieniem skutków planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 r. i w 2019 r. oraz wysokości ustalonego przez rząd minimalnego wynagrodzenia na 2019 r. w kwocie 2.250 zł. Nagrody zaplanować w wysokości 1% planowanego funduszu płac.
5. Wynagrodzenia nauczycieli kalkulować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2018/2019 (m-ce I-VIII) oraz przewidywaną przez dyrektora jednostki organizację w roku szkolnym 2019/2020 (m-ce IX-XII) uwzględniając wzrost wynagrodzeń zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2019 r. o 5% od 1 stycznia 2019 r. Nagrody dla nauczycieli zaplanować w wysokości 1% planowanego funduszu płac.
6. Należne odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz uzasadnić.
7. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować w wysokości 1% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (bez odpraw i nagród jubileuszowych).
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych i zawartych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
9. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym

wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

10. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.). Składki na Fundusz Pracy planuje się po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (np. osiągnięcie określonego wieku).
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.) Odpis dla nauczycieli będących na emeryturze, rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2019 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
13. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. w podziale na poszczególne sołectwa ustala się na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeczkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301).
14. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
15. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych, rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu oraz inne rezerwy celowe, w tym na inwestycje.

Zakres prac nad materiałami planistycznymi do projektu budżetu Gminy Gizalki oraz jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację

1. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w terminie określonym w § 1 uchwały Nr XXXIII/18/2010 Rady Gminy Gizalki z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gizalki.
2. Materiały planistyczne należy złożyć na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość złożenia dodatkowo innych druków, które zdaniem kierowników jednostek i referatów, bądź pracownika merytorycznego są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. **Obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.** Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzane w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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.).
5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje oraz objaśnienia dla każdego źródła dochodów oraz objaśnienia planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na 31.12.2018 r.
6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględni dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
7. Przewodniczący jednostek pomocniczych - sołtysi - przedkładają wykaz zadań w ramach funduszu sołeckiego wraz z planowanymi kwotami na ich realizację.
8. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Gizalki na 2019 r. wraz z finansowymi propozycjami realizacji. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów. Za terminowe przedłożenie projektu odpowiada Koordynator Gminy.
9. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, pracownik merytoryczny - samodzielne stanowisko opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie tj. do dnia 15 października Skarbnikowi.
10. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, kierowników referatów oraz pracownika merytorycznego do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2019 r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2018	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Plan na 2019 rok	%7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
756	75618	0480		0,00	0,00	0,00	
			zezwolenia wydane na czas nieokreślony				
			zezwolenia na sprzedaż jednorazową				
Ogółem dochód				0,00	0,00	0,00	

Gizalki, dn.

Sporządził: