

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.78.2018
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 17 września 2018 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Płużnica na 2019 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz §3 uchwały Nr XXXV/224/2010 Rady Gminy Płużnica z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płużnica oraz wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów we wstępnym projekcie ustawy budżetowej na rok 2019 zarządzam, co następuje:

§1. Zarządzenie określa założenia i wytyczne do prac nad projektem budżetu Gminy Płużnica na 2019 r.

§2. Przy ustaleniu wielkości dochodów własnych należy przyjąć:

- 1) wpływy z podatku rolnego i leśnego według stawek obowiązujących w 2018 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować;
- 2) wpływy z podatków i opłat lokalnych:
 - a) w zakresie podatku do środków transportowych według stawek obowiązujących w 2018 r.;
 - b) od gruntów, budynków i budowli stawki ustawowe z wyłączeniem:
 - budynków mieszkalnych – stawka 0,65 zł od m² powierzchni użytkowej;
 - gruntów pozostałych- stawka 0,42 zł od 1 m² powierzchni;
 - budynków pozostałych - stawka 6,00 od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 3) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego – planowane będą na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
- 4) planując dochody majątkowe ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej;
- 5) wpływy z tytułu opłat za wodę, ścieki oraz wody opadowe i roztopowe:
 - a) ścieki- stawka 9,57 netto za 1m³;
 - b) woda - stawka 2,52 netto za 1m³;
 - c) wody opadowe i roztopowe wg stawek obowiązujących w 2018 r.;
- 6) za podstawę kalkulacji dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy przyjąć wymiar należności na rok 2018 z uwzględnieniem poziomu realizacji dochodów z powyższego tytułu;
- 7) wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować na podstawie wydanych zezwoleń;
- 8) z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji;
- 9) z tytułu opłat za wyżywienie, pobyt w przedszkolach na podstawie oszacowanej liczby dzieci oraz obowiązujących opłat w 2018 r. z uwzględnieniem planowanego wskaźnika inflacji (2,3%);

§3. Wpływy z tytułu dotacji, subwencji, udziałów zaplanować na podstawie otrzymanych informacji.

§4. Wpływy z tytułu otrzymywanej pomocy finansowej zaplanować na podstawie zawartych porozumień, umów.

§5. W zakresie planowanych dochodów na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków nie podlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków.

§6. Wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy w/g układu klasyfikacji budżetowej tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów w 2018 r.

§7. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie nieprzekraczającym planu na dzień 31 sierpnia 2018 r. z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

1) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2018/2019 oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2019/2020. Fundusz płac ustalany jest z podziałem na nauczycieli, uwzględniający:

- a) wynagrodzenie zasadnicze;
- b) wysługę lat;
- c) wzrost wynikający z planowanych awansów;
- d) dodatków pozostałych wynikających z regulaminu z wyszczególnieniem każdego rodzaju oraz dodatek z art. 54 KN.

Należy też uwzględnić odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe, które należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia. Natomiast w oddzielnej kolumnie należy wykazać skutki planowanych podwyżek w wysokości 5%.

2) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zaplanować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, a fundusz nagród zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami,

3) średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych nie może przekroczyć 2,3%. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2019 r. jest planowany stan zatrudnienia na 31.12.2018 r. według:

- a) aktualnych angaży z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicza, wysługa lat, dodatek funkcyjny, specjalny itp.);
- b) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia, oddzielnie należy ująć skutki podwyżek.

Fundusz nagród zaplanować w wysokości 2,0% planowanego funduszu płac;

4) 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 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;

5) składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy planuje się przez pomnożenie podstawy naliczenia przez łączną stawkę wynikającą z sumowania następujących składek częściowych:

- a) ubezpieczenie emerytalne 9,76%;
- b) ubezpieczenie rentowe 6,5%;
- c) ubezpieczenie wypadkowe indywidualne dla każdej jednostki.
- 6) wydatki na Fundusz Pracy planowane są w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne;

- 7) wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018, poz. 511 z późn. zm.);
- 8) odpis na ZFŚS dla nauczycieli w kwocie - 2.879,91 zł na każdy etat nauczycielski, obliczony jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) dla pozostałych pracowników w wysokości 1.200,00 zł na 1 etat. Dla emerytów i rencistów nauczycieli wg wysokości obowiązującej w 2018 r. od osoby;
- 9) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w kwocie 2.250,00 zł;
- 10) dodatki mieszkaniowe będą realizowane w wysokości 50% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni;
- 11) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- 12) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- 13) wydatki na dostarczanie żywności do przedszkola, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie;
- 14) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia;
- 15) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego należy sporządzić wg sołectw i przedsięwzięć w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz łączne zestawienie w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej;
- 16) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury należy oszacować na poziomie roku 2018 z wyłączeniem wynagrodzeń ze stosunku pracy i pochodnych. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2019 r. jest miesięczna kwota naliczonego wynagrodzenia wg stanu na dzień 31 sierpnia 2018 r. pomnożona przez liczbę 12 miesięcy i wskaźnik procentowy wzrostu wynoszący 2,3%. Oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;
- 17) wydatki na obsługę długu należy oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wskaźników makroekonomicznych;
- 18) przy planowaniu zakupu towarów i usług tj. wydatków rzeczowych należy pomniejszyć je o wydatki o charakterze jednorazowym;
- 19) wydatki na media (energia elektryczna, ogrzewanie) zaplanować z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji (2,3%);
- 20) wydatki remontowe, które są finansowane w ramach wydatków bieżących należy przedstawić w oddzielnym załączniku zawierającym między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia planowanych kosztów.

§8. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania;
- b) wartości zadania;
- c) okresu realizacji inwestycji;
- d) wielkości nakładów poniesionych dotychczas;
- e) planowanych nakładów w roku budżetowym;
- f) źródeł finansowania;

oraz krótkim opisem zakresu rzeczowego, stanu przygotowania inwestycji itp.

§9. Wydatki na realizację zadań wieloletnich oraz z bezzwrotnych środków zagranicznych, należy zaplanować w wysokościach wynikających z zawartych umów, porozumień i złożonych wniosków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania (projektu);
- b) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację;
- c) okresu realizacji i łączne nakłady finansowe;
- d) limity wydatków w okresie realizacji projektu w poszczególnych latach;
- e) przewidywany termin przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania.

§10. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy ująć w pierwszej kolejności te, które odpowiadają poniższym wymogom:

- a) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji;
- b) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne;
- c) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych wydatków i oszczędności w latach następnych;
- d) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu pracowników interwencyjnych, publicznych czy prac społecznie - użytecznych;
- e) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy.

§11.1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie założeń i wytycznych określonych w §§ 2-10 oraz na podstawie § 6 uchwały Nr XXXX/224/2010 Rady Gminy Płużnica z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płużnica.

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być poparte:

- a) konkretnymi przepisami prawa materialnego;
- b) wyczerpującymi objaśnieniami.

§12. Ustala się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetu oraz rezerwę celową do 5% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie niższej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§13. Wskaźniki i wytyczne ustalone w §§ 2-10 mają zastosowanie do jednostek organizacyjnych gminy.

§14. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom merytorycznym oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§15. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT/GMINY

mgr Marcin Skonieczka