

ZARZĄDZENIE NR 61/2018
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 24 października 2018 r.

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Warlubie na 2019 rok oraz Wieloletniej
Prognozy Finansowej**

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 zw. z art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Warlubie na 2019 r. oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2019 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028:

- 1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w terminie do 29 października 2018 r.
- 2) Kierownik Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do dnia 31 października 2018 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 3) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2019 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Warlubiu w terminie do 31 października 2018 r.
- 4) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem lub Sekretarzem Skarbnikowi Gminy do dnia 31 października 2018 r.
- 5) Instytucje kultury oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia w Warlubiu przekazują plany finansowe do dnia 31 października 2018 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 6) Radni Gminy Warlubie, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na 2019 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji podanego zadania z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 31 października 2018 r. do Sekretariatu Urzędu Gminy w Warlubiu lub poprzez elektroniczną platformę ePUAP.
- 7) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2019 w szczególności określonej w pkt. 3,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury i SPZOZ opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
- 3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michałak

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Warlubie na rok 2019 będą:
 - a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian,
 - c) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu,
 - d) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Gminy,
 - e) informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - f) założenia makroekonomiczne kraju na 2019 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,8%,
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 2,3% ,
 - nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,6%.
 - g) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową Gminy,
 - h) sporządzanie kalkulacji własnych.
- 2) W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
 - racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów budżetowych:

- 1) Dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych ujęte zostaną na podstawie porozumień między j.s.t. oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
- 2) Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - podatek dochodowy od osób prawnych - przewidywane wykonanie w 2018 r.,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych - wzrost dochodów wykonanych w 2018 r. o wskaźnik inflacji i wzrost wynagrodzeń.
- 3) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz z uwzględnieniem poziomu relizacji tych dochodów w latach ubiegłych.
- 4) Środki z budżetu Unii Europejskiej zaplanować należy zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania.
- 5) Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
- 6) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2019 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.
- 7) Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

- 1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.
- 2) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.
- 3) Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek
- 4) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem nominalnego wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia

- z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- 5) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
 - 6) Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2018 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz powiększone o wzrost inflacyjny.
 - 7) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić:
 - wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych,
 - wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy.
 - 8) Planując środki należy kierować się celowością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.