

ZARZĄDZENIE NR 0050.84.2018
WÓJTA GMINY PŁOŚNICA
z dnia 07 września 2018 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płościca na 2019 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płościca z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej *Wójt Gminy zarządza co następuje:*

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Płościca na 2019 rok zgodnie z *załącznikiem Nr 1.*

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płościca na lata 2019 – 2029 zgodnie z *załącznikiem Nr 2.*

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury.

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

§ 5. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy Płościca, dyrektorów jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, samodzielnych pracowników samorządowych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płościca na 2019 rok oraz umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2029.

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Płościca na 2019 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2029 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
[Podpis]
mgr Krzysztof Gostkowski

z dnia 07.09.2018 r.

Wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2019 rok.

I. Zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2019 rok:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) zasady ustalone w Uchwale Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
 - c) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530),
 - d) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
 - e) obowiązujące uchwały Rady Gminy Płońska oraz zarządzenia Wójta mające wpływ na budżet i WPF,
 - f) zobowiązania z lat ubiegłych podjęte na lata następne,
 - g) warunki porozumień i umów zawartych przez Gminę Płońska z innymi podmiotami,
 - h) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2018 roku,
 - i) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,8 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 2,3 %,
 - c) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 250,00 zł.
3. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płońska na rok 2019:

1. Termin składania wniosków przez radnych, komisje Rady Gminy, jednostki pomocnicze, mieszkańców, organizacje pozarządowe i inne podmioty w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – do 30 września 2018 r.
2. Termin składania wniosków do projektu uchwały budżetowej wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 15 października 2018 r.
3. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy – do 15 października 2018 r.
4. Termin składania zbiorczych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów organizacyjnych Urzędu Gminy Płońska w szczególności: dział, rozdział, paragraf – do 15 października 2018 r.
5. Termin określenia przez Wójta zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – do 10 października 2018 r.

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski

6. Termin opracowania i przedłożenia Wójtowi Gminy przez Skarbnika Gminy zbiorczego zestawienia dochodów i wydatków według złożonych planów – do dnia 10 listopada 2018r.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2019 rok.

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2019 rok należy uwzględnić:

1. Zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
2. Szacując dochody z tytułu podatków należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Gminy oraz innych porozumień mających wpływ na wielkość dochodów,
3. Szacując dochody z tytułu różnych opłat należy je oszacować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2018, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa, np.: ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia,
4. Kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
5. Kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - ustalane zgodnie z informacją Ministra Finansów,
6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania), zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
7. Kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z informacją Wojewody Warmińsko – Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
8. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą i przewidywanym terminem ich otrzymania.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2019 rok.

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2019 rok należy uwzględnić:

1. Zasadę racjonalizacji wydatków tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,
2. Przewidywane wykonanie za rok 2018 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2019,
3. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
 - 1) Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych projektuje się w oparciu o:
 - a) dla okresu od stycznia do sierpnia 2019 roku – na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2018/2019,


WÓJT
mgr Krzysztof Groblewski

- b) dla okresu wrzesień – grudzień 2019 roku – przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2019/2020,
 - c) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela,
 - d) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) Wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych w oświatowych jednostkach organizacyjnych Gminy wysokość środków na wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych projektuje się w oparciu o:
- a) liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji pracy w 2019 roku,
 - a) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy dla pracowników niepedagogicznych w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
 - b) **prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 2,3%,**
 - c) fundusz nagród planować w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem (dotyczy pracowników niepedagogicznych).
- 3) Wynagrodzenia osobowe pracowników w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy, w tym Urzędzie Gminy:
- a) przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 30 września 2018 roku i prognozę na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika ze zmian organizacyjnych w roku 2019,
 - b) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
 - c) **prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 2,3%,**
 - d) fundusz nagród planować w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem.
4. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217),
5. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.),
6. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316); w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 roku, poz.967),
8. Przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2018 z uwzględnieniem nowych zadań,
9. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2018 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, ze wskazaniem nowych jednorazowych wydatków; przy planowaniu wydatków na bieżące funkcjonowanie, których koszt nie jest znany lub nie określa tego umowa (np. energia elektryczna, ogrzewanie) powiększa się plan o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa,

WÓJT
mgr Krzysztof Groblewski

10. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa,

11. Przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2019 roku (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu wraz z uzasadnieniem merytorycznym konieczności przeprowadzenia,

12. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2019 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,

13. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy unijnych i innych bezzwrotnych środków zagranicznych, należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania,

14. Do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2017 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1421 ze zm.).

15. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.

16. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowe z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa.

17. Materiały planistyczne będą podlegały uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2019 rok.

WÓJT
mgr Krzysztof Groblewski

Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płońnica na lata 2019– 2029.

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2018 r.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Płońnica.
3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - 1) zebranie wiedzy o faktach:
 - a) zawarte umowy kredytowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,
 - b) udzielone gwarancje i poręczenia,
 - c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,
 - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - 3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - 4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - 5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - 6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - 7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
5. Kierownicy referatów oraz inni pracownicy Urzędu Gminy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy.
8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji oraz z pozostałych źródeł.
9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
11. Kierownicy referatów oraz inni pracownicy Urzędu Gminy oraz Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do 15 października 2018 r.

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski