

**Zarządzenie Nr 50/2018
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 23 sierpnia 2018 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Rąbino.

Na podstawie art 11a ust.3, art.30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz.994 z późn. zm.¹) oraz §1 i § 2 uchwały Nr XLII/197/2010 Rady Gminy Rąbino z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rąbino **zarządza się**, co następuje:

§ 1.1. Ustala się założenia do projektu budżetu Gminy Rąbino na 2019 rok stanowiące podstawę do opracowania projektu budżetu Gminy Rąbino na rok 2019.

§ 2.1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do opracowania propozycji planów finansowych wraz z częścią opisową uzasadniającą przyjęcie proponowanych dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wskaźników określonych w niniejszym zarządzeniu.

2. Zestawienie planowanych dochodów , z uwzględnieniem ogłoszonych stawek na 2019 rok, sporządza się :

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych planują pracownicy na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat oraz na stanowisku ds. ewidencji działalności gospodarczej i zezwoleń;
- 2) dochody z majątku gminy stanowiska ds. gospodarki komunalnej, opłat i egzekucji oraz stanowisko ds. rolnictwa i gospodarki gruntami;
- 3) dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujęte we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach planują kierownicy tych jednostek;
- 4) projekty planu dochodów sporządza się z uwzględnieniem wskaźników i stawek przyjętych w projekcie budżetu państwa .

3. Zestawienie wydatków sporządza się w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

4. Dane należy wykazać w pełnych złotych i powinny być poparte stosownymi kalkulacjami i szczegółowym uzasadnieniem, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

5. Materiały planistyczne wydatków majątkowych powinny uwzględniać :

- 1) koszt inwestycji i stan przygotowania inwestycji do realizacji,
- 2) kontynuowanie zadań wieloletnich,
- 3) cel i okres realizacji,
- 4) źródła finansowania, z uwzględnieniem możliwości pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzące z Funduszy Unii Europejskiej.
- 5) ograniczenia związane z realizacją programu postępowania naprawczego, w postaci restrykcji ustawowej polegającej na zakazie podejmowania nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych.

Do projektu budżetu można wprowadzić zadania w pełni przygotowane pod względem prawnym i dokumentacyjnym, pod warunkiem zabezpieczenia w budżecie środków własnych. Zadania związane z wykonaniem dokumentacji technicznej wprowadzone mogą być do planu wydatków z uściśleniem szczegółowej nazwy zadania.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000 i poz.1349.

§ 3. Zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów przyjmuje się następujące wskaźniki makroekonomiczne stanowiące podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2019 rok:

- 1) realne tempo wzrostu PKB o 3,8 %;
- 2) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych(inflacja) wyniesie o 2,3 %;
- 3) stopa rejestrowanego bezrobocia na koniec roku ma wynieść 5,6%.

§ 4. Do opracowania projektu uchwały budżetowej gminy na 2019 rok przyjmuje się następujące założenia w zakresie planowanych dochodów :

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat - wzrost stawek podatkowych o wskaźnik inflacji;
- 2) subwencje i dotacje do projektu przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwy organ;
- 3) dochody z majątku gminy winny wynikać z zawartych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości;
- 4) planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego stanowisko ds. gospodarki komunalnej i rolnictwa sporządza wykaz składników mienie proponowanych do sprzedaży;
- 5) dochody z tytułu opłat za wywóz odpadów komunalnych sporządza stanowisko na poziomie realnym do wykonania sporządza stanowisko ds. gospodarki komunalnej, opłat i egzekucji ;
- 6) pozostałe podatki i opłaty należy przyjąć wg przewidywanego wykonania w 2018 roku.

§ 5.1. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w związku z realizacją przedsięwzięć realizowanego od 2017 roku programu postępowania naprawczego należy wprowadzić maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących. Realizacja zadań inwestycyjnych przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych wymuszają działania w zakresie :

- 1) szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków;
- 2) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty(oświata, pomoc społeczna).

§ 6. Przy planowaniu wydatków na 2019 rok :

- 3) wydatki bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku, pomniejszone o wydatki na które jednostka otrzymała w trakcie roku środki finansowe oraz z uwzględnieniem wskaźników określonych w programie postępowania naprawczego(racjonalnie i oszczędnie);
- 4) wydatki na remonty, które są finansowane w ramach wydatków bieżących należy przedstawić w oddzielnym załączniku wraz z wartością kosztorysową i uzasadnieniem;
- 5) wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi wg wstępnych oszacowań i przypisu;
- 6) zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu;
- 7) wydatki na zadania zlecone wprowadzić do projektu budżetu po określeniu wysokości dotacji celowej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego;
- 8) w projekcie należy uwzględnić rezerwy (zgodnie z art.222 ustawy o finansach publicznych):
 - a) ogólną w wysokości nie wyższej niż 0,1 % wydatków bieżących (obligatoryjnie),
 - b) celową w wysokości nie wyższej niż 5 % wydatków budżetu, w tym :
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% planowanych wydatków budżetu, pomniejszonych

o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz na obsługę długu publicznego (obligatoryjnie).

2. Wydatki gminy prognozowane są przy założeniu pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych” takich jak kosztów obsługi długu publicznego oraz zobowiązań wynikających z umów zawartych do końca 2018 r. oraz wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Konieczna jest **konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących**. Działania zmierzające do ograniczenia wydatków bieżących pozwolą na zoptymalizowanie środków finansowych na rozwój i ograniczenie przyrostu długu.

3. Podstawowymi zadaniami, którym należy podporządkować wydatki w 2019 roku są niżej wymienione cele:

- 1) realizacja wydatków związanych z wykupem wierzytelności z tytułu zrealizowanej inwestycji – przebudowy budynku Szkoły Podstawowej w Rąbinie i budynku po byłym Przedszkolu;
- 2) sfinansowanie ze środków budżetu budowy przyłączy wodno –kanalizacyjnych;
- 3) realizacja ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i regulaminu utrzymania porządku i czystości w gminie Rąbino;
- 4) działalność w sferze gospodarki komunalnej – oświetlenie uliczne, utrzymanie czystości i porządku w obiektach użyteczności publicznej przez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie – użytecznych;
- 5) wykonywanie remontów i napraw w gminnych obiektach użyteczności publicznej, dróg i chodników przez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych, staży i innych form aktywizacji zawodowej;
- 6) realizacja programu usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu gminy przy udziale środków WFOŚiGW;
- 7) opracowanie i realizacja programu usuwania barszczu Sosnowskiego przy udziale środków WFOŚiGW;
- 8) realizacja projektów dot. promocji aktywnego i zdrowego stylu życia poprzez organizację imprez rekreacyjno – sportowych i turniejów sportowych w ramach środków własnych;
- 9) wprowadzenie dopłat do ceny wody i ścieków mających na celu ograniczenie nadmiernemu wzrostowi obciążeń dla mieszkańców na poziomie zapewniającym zabezpieczającym wykonanie przedsięwzięcia zawartego w programie postępowania naprawczego tj. utrzymanie dopłat na stałym poziomie w kolejnych latach, z możliwością ich obniżenia;
- 10) zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadań w oświacie, kulturze, opiece społecznej, ochronie zdrowia, kulturze fizycznej, ochronie przeciwpożarowej, rolnictwie, administracji publicznej i innych sferach budżetowych na poziomie gwarantującym utrzymanie równowagi budżetowej;
- 11) finansowanie i współfinansowanie imprez kulturalnych, plenerowych i okolicznościowych z zasięgu gminnym lub sołeckim.

§ 7. Materiały do projektu budżetu Gminy Rąbino na 2019 r. należy składać do Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie do **20 października 2018 r.** w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: skarbnik@rabino.pl.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓT
mgr Krzysztof Mijewski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 50 /2018
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 24 sierpnia 2018 r.

Schemat do opracowania planu wydatków na rok 2019 (do celów planistycznych)
i sporządzenia części opisowej do projektu budżetu

PLAN PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYDATKÓW

.....
Nazwa jednostki budżetowej

Przychody(dochody)

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Wykonanie 30.09.2018	Przewidywane wykonanie 2018 roku	Plan na rok 2019	% wzrostu
1	2	3	4	5		6	7
Razem							

Uzasadnienie wg § wraz z kalkulacją.

Wydatki

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Wykonanie 30.09.2018	Przewidywane wykonanie 2018 roku	Plan na rok 2019	% wzrostu
Razem							

Dla każdego działu klasyfikacji budżetowej należy sporządzić odrębny formularz załącznika.

- I. Szczegółowe omówienie celowości realizacji zadań objętych rozdziałem.**
- II. Szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków bieżących.**

Wynagrodzenia osobowe pracowników, składki ZUS i Fundusz Pracy (§4010,4110,4120)

- 1.Stan zatrudnienia na koniec 2018 r.(w etatach)
- 2.Stan zatrudnienia planowany na rok 2019, w etatach
- 3.Uzasadnienie ewentualnej zmiany stanu zatrudnienia.
- 4.Średnia płaca w 2018 roku.
- 5.Średnia płaca planowana na rok 2019.
- 6.Przewidywane wykonanie wynagrodzeń pracowników w roku 2018.
- 7.Planowane wynagrodzenia na rok 2019 :
w tym : nagrody jubileuszowe,
odprawy emerytalne,

inne wg specyfikacji,
8. Składki : ZUS
Fundusz Pracy
Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040)
- przewidywane wykonanie za 2018 r.
- plan na rok 2019,
- omówienie

Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)
Wg opisu j.w.

Inne świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020,3030,3110,3240,3260,3250)
- przewidywane wykonanie 2018 r,
- plan na 2019 r,
- uzasadnienie wraz z kalkulacją.

Zakupy towarów i usług (§ 4210,4220,4230,4260,4270,4280,4290,430)

Wg opisu j.w. z podziałem na grupy rodzajowe, np.:

Zakupy towarów :

- materiały biurowe,
- wyposażenie,
- środki żywności,
- itp.

Zakupy energii:

- energia elektryczna,
- gaz.

Usługi remontowe – wg zadań

Usługi pozostałe – wg rodzajów usług.

Pozostałe wydatki bieżące – z podziałem na :

1. Wydatki o charakterze stałym(wg specyfikacji, w punktach z podaniem przewidywanego wykonania 2018 r. i omówieniem planowanych wydatków na 2019 r.).
2. Wydatki okazjonalne wg kalkulacji z uzasadnieniem.
3. Wydatki wynikające z realizacji nowych zadań obligatoryjnych –wg kalkulacji z uzasadnieniem.

Wydatki majątkowe –inwestycyjne (§ 6050,6650)

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060,6210,6220)