

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 97 /2018  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 24 września 2018 r.**

**Rozdział 1  
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2018 rok.**

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) uchwałą Nr XLVI/43/10 z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
- 2) ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2018 r. poz.994 z późn. zm)
- 3) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2017 poz.2077 z późn. zm.)
- 4) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530);
- 5) 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 2018 r. poz.767);
- 6) innymi przepisami prawa;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 8) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym wyniesie 3,8%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ( inflacja) wyniesie 2,3%;
- 3) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 5,6%;
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę wynosie 2 250,00 zł.
- 5) minimalna stawka godzinowa wynosie 14,70 zł.

**Rozdział 2**

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2019 rok.**

§ 3.

Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.

§ 4.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych wraz z uzasadnieniem.

§ 5.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6.

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.

§ 7.

**Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:**

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych - podwyższenie stawek podatkowych o 1,6 %, a stawki podatku od środków transportowych pozostawić na poziomie stawek roku 2018
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności i wzrost stawek od 1 lipca 2019 r. o 1,00 zł.
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
  - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku,
  - b) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - c) rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
  - d) rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - e) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
  - f) planowane wpływy na poczet zaległości,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

- 9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### **Rozdział 3**

#### **Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2019 rok.**

##### § 8.

**Planowanie wydatków na 2019 rok oparte jest** na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2018, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

##### § 9.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

##### § 10.

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

##### § 11.

1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2018, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego i powiększone o przewidywany **wskaźnik inflacji, tj. 2,3 %**.
2. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
  - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
  - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku.
3. Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2019 rok po przeprowadzeniu procedury Wieloletniego Planu Przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy.

##### § 12.

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

##### § 13.

Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2018 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych

do końca 2018 roku oraz w 2019 roku. W planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

**Prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 5 %.**

§ 14.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 15.

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217z późn. zm).

§ 16.

Składki na ubezpieczenia społeczne , składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2019 rok.

§ 17.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć kwotę bazową stosowaną w roku 2018.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz.1189 z późn. zm).

§ 18.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planować w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych ( Dz. U. z 2018 r. poz.511 z późn. zm.)

§ 19.

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetowych na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową do 5% planowanych wydatków budżetowych zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.