

**ZARZĄDZENIE NR 371/18**  
**WÓJTA GMINY RACZKI**

z dnia 31 sierpnia 2018 r.

**w sprawie rozpoczęcia prac nad projektem uchwały budżetowej na 2019 rok i opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Raczki uczestniczące w planowaniu.**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXXVII/182/10 Rady Gminy Raczki z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2019 r. i opracowaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Raczki uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Treść zarządzenia przekazać do wiadomości kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną oraz pracownikom Urzędu Gminy Raczki.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu przez zamieszczenie na stronie internetowej gminy oraz wywieszeniu na okres 14 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Raczki.

Wójt

**Andrzej Szymulewski**

## **Wstęp**

Założenia do projektu budżetu Gminy Raczki na 2019 rok mają być opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 roku (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530), ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366) oraz Uchwałę Nr XXXVII/182/10 Rady Gminy Raczki z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

## **Zasady ogólne opracowania projektu budżetu**

- 1) Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok będzie analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.
- 2) Podstawową zasadą budżetową przy opracowaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównoważenie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody.
- 3) Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu - zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
  - kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2018 r. i lat poprzednich,
  - możliwość uzyskania finansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz budżetu państwa,
  - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy.
- 4) Kalkulację kwot wydatków bieżących o charakterze rzeczowym należy oprzeć głównie na wskaźnikach zawartych w założeniach do projektu budżetu państwa na 2019 rok.

## **Główne założenia w zakresie kreowania dochodów**

Budżet Gminy Raczki na 2019 rok realizowany będzie oszczędnie. W celu zapewnienia równowagi budżetowej podejmowane będą działania przeciwdziałające nadmiernemu deficytowi budżetowemu.

Do planu dochodów bieżących przyjęte zostaną informacje uzyskane od dysponentów budżetu o kwotach dotacji oraz informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanych Gminie kwotach subwencji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (z uwagi na to, że te źródła dochodów budżetowych, a w szczególności podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, od czynności cywilnoprawnych, pobierane przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Gminy).

## **Założenia ogólne**

Materiały do projektu uchwały budżetowej mają być opracowane w szczególności na podstawie:

- nie podwyższania stawek podatkowych,
- przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w bieżącym roku budżetowym,
- planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących z dniem 1 stycznia roku budżetowego,
- prognozy wskaźnika inflacji - 2,3%,

- planowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu wynagrodzeń osobowych - 3,0%,
- dotychczasowych uchwał Rady Gminy Raczki rodzących skutki budżetowe,
- przewidywanego planu zatrudnienia na koniec 2018 roku i w 2019 roku z uzasadnieniem ewentualnych zmian,
- wykazu szczegółowych zadań zaplanowanych do wykonania wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania.

### **Zasady planowania wydatków**

1) Zabezpieczyć w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania kontynuowane zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych. W ramach wydatków bieżących na 2019 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:

- wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów,
- umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- wydanymi decyzjami administracyjnymi,
- wydatkami z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawy zadań Gminy.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2) Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę:

- możliwość pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu państwa czy Unii Europejskiej,
- stan przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

3) Wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych gminy zostaną pokryte pożyczką lub kredytem.

4) Niezaciąganie zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.

5) Szczegółowe założenia społeczno - gospodarcze do projektu budżetu Gminy Raczki na 2019 r. zostały określone w zarządzeniu Nr 370/18 Wójta Gminy Raczki w sprawie założeń do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno - gospodarczej na 2019 rok, które zostanie przedstawione przez Wójta Gminy w czasie obrad XXXI Sesji Rady Gminy Raczki.

6) Kalkulować środki na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) po uwzględnieniu stopnia inflacji, wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa.

7) Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy jednostek posiadających osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy Raczki opracowują projekty swoich budżetów na 2019 r. według wniosek przedstawionego poniżej:

● **Plan rzeczowy zadań do projektu budżetu gminy na 2019 rok w:**

- jednostce organizacyjnej - .....
- jednostce posiadającej osobowość prawną - .....
- komórce organizacyjnej - .....

Lp.	Nazwa zadania	Dz.	Rozdz.	§	Kwota planowana	Akceptacja przyjęcia zadania do realizacji przez Wójta Gminy	Kwota zatwierdzona przez Wójta Gminy
Ogółem:							

.....  
/podpis pracownika merytorycznego/

● **Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2019 rok w zakresie swojej właściwości:**

Lp.	Rodzaj dochodu	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Planowane dochody na 2019 r.
Ogółem:						

.....  
/podpis pracownika merytorycznego/

- 8) Termin złożenia wniosku został określony w § 1 ust. 4 - 6 Uchwały Nr XXXVII/182/10 Rady Gminy Raczki z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.