

**Zarządzenie Nr 87/2018  
Wójta Gminy Stolno  
z dnia 23 sierpnia 2018 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2019 r.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. , poz.2077 z późn. zm.) oraz § 2 uchwały nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2019 rok, określone w załączniku do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się poszczególnym dysponentom budżetu, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia Skarbnikowi Gminy Stolno.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SKARBNIK GMINY

*mgr Beata Długos*

Wójt  
*mgr inż. Jerzy Rabeszko*

## UZASADNIENIE

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do projektu budżetu na 2019 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2019 r. określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania projektu budżetu w przypadku zmian źródeł finansowania wydatków majątkowych jak i zmian w zakresie zadań bieżących realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. W związku z potrzebą rozwoju Gminy Stolno i przeznaczeniem znacząco wyższych na tle innych lat poprzednich środków na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek jako skutku finansowania realizacji zadań inwestycyjnych przy udziale środków z UE w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020, zakłada się zamknięcie roku budżetowego 2019 ujemnym wynikiem.

SKARBNIK GMINY

*mgr Beata Bigos*

W PÓJ T  
*[Signature]*  
mgr inż. Jerzy Kuleszko

Załącznik  
do Zarządzenia nr 87/2018  
Wójta Gminy Stolno  
z dnia 23 sierpnia 2018 r.

## ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY STOLNO NA 2019 ROK

### 1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2019 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wykonawcze, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 t.j.),
- rozporządzenie 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 2014 r. poz. 1053 t.j. z późn. zm.)
- statut Gminy Stolno przyjęty uchwałą nr XXIII/172/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie Statutu Gminy Stolno, zmienioną uchwałą nr XXXII/229/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmiany statutu Gminy Stolno,
- uchwałę nr XXXIV/245/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno na lata 2017-2028 z późn. zm.

Zakłada się, że podstawą konstrukcji budżetu będą:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stolno i projekt jej edycji na lata 2019 – 2028, określającej możliwości budżetowe Gminy Stolno w perspektywie krótko- i długoterminowej,
- dane z bieżącego monitoringu sytuacji finansowej Gminy na podstawie realizacji budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2018 r.
- informacje o przewidywanych przez Ministerstwo Finansów kierunkach rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz o prognozowanych parametrach makroekonomicznych przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018 – 2021 i w stanowiącym część tego planu Programie Konwergencji – Aktualizacja 2018 przyjęta przez Radę Ministrów 24 kwietnia 2018 r., będących podstawą przygotowania projektu budżetu państwa na 2019 r.
- założeń do projektu budżetu państwa na 2019 r. przyjętych przez rząd 12 czerwca 2018 r.
- dane o środkach z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014 – 2020 i innych źródeł zewnętrznych,

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Rigos

WÓJTA

mgr inż. Jerzy Rabesko

- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto: w 2019 r. na poziomie 103,8%, w 2020 r. na poziomie 3,7 % oraz w 2021 na poziomie 3,6%,

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) przy planowaniu wydatków: w 2019 r. na poziomie 102,3%, w 2020 i 2021 r. – na poziomie 2,5 %

- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2018 r. z zapisanego w ustawie budżetowej z poziomu 4,7% sięgnie poziomu 5,7 %, w 2019 r. wzrost ten obniży się do poziomu 5,6 %, a w latach 2020 i 2021 utrzyma się na poziomie 5,5 %.

- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej - 100,5 %

W ocenie Ministerstwa Finansów przyjęte założenia makroekonomiczne , zwłaszcza dotyczące 2018 r. , są konserwatywne i istnieje szansa na przekroczenie założonych zmiennych makroekonomicznych dzięki dobrej sytuacji na rynku pracy i wzrostowi wynagrodzeń w 2018 r., które mogą skutkować w br. wyższym popytem konsumpcyjnym i w rezultacie mogą przynieść szybszy niż oczekiwany wzrost gospodarczy.

W ostatnim czasie krajowe i międzynarodowe ośrodki prognostyczne , w tym Komisja Europejska, Międzynarodowy Fundusz Walutowy, Bank Światowy, Europejski Bank Centralny korygują w „górze” prognozy gospodarcze dla Polski na 2018 r. w stosunku do sformułowanych wcześniej. Natomiast w przypadku prognoz na 2019 r. i na następną lata analitycy tych ośrodków reprezentują pogląd, że gospodarka światowa, a co za tym idzie również gospodarka polska będzie rozwijać się wolniej.

## 2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY NA ROK 2019 I LATA NASTĘPNE

Ogólne ramy działania Gminy w perspektywie długofalowej będą przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stolno. Budżet na 2018 rok będzie tworzony na podstawie WPF Gminy Stolno na okres 2019-2028.

Budżet Gminy podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Rygory tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy – obowiązującej od 2011 r. – nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących. Ten ogólny rygor został złagodzony częściowo możliwością pokrywania ewentualnego deficytu w części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych i tzw. wolnymi środkami będącymi nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą – w przypadku gm. Stolno – z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Aktualnie dla budżetu Gminy Stolno istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi mają środki z rozliczeń za lata ubiegłe.

Począwszy od 2014 r. możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczenia limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych z trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej .

Planowanie budżetu Gminy będzie nakierowane na wypełnienie tej normy.

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Bigos

V V y O J T

mgr inż. Jerzy Rubesko

Do głównych kierunków działania Gminy Stolno na tle uwarunkowań finansowych i formalno-prawnych należy **redukcja deficytu budżetowego** prowadzona w sposób niezagrażający rozwojowi Gminy przy maksymalnym wykorzystaniu środków UE w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020 oraz **ograniczenie przyrostu zadłużenia** poprzez utrzymanie jego poziomu poniżej wewnętrznego limitu zadłużenia w relacji do dochodów. Priorytetem będzie realizacja wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych, w tym projektów przy udziale środków z budżetu UE w ramach alokacji 2014 – 2020 znajdujących się w trakcie procedur wdrożonych w celu uzyskania dofinansowania, jak też projekty finansowane z własnych środków budżetowych. Przedsięwzięcia te zostały określone przy zachowaniu równowagi między potrzebami rozwojowymi Gminy a jej możliwościami budżetowymi. Część zadań ze współfinansowaniem ze środków unijnych znajduje się w fazie zaawansowanego procesu inwestycyjnego już w 2018 r. z koncentracją wydatków i dochodów z UE w 2019 r. Dotyczy to przede wszystkim udzielenia pomocy finansowej na realizację rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 548 Stolno-Wabrzeźno z wyłączeniem węzła autostradowego w m Lisewo, budowy miejsca rekreacji w miejscowości Rybieniec oraz przebudowy drogi gminnej 060227C.

## DOCHODY BUDŻETOWE

Dochody budżetu Gminy skalkulowane zostaną na podstawie:

- 1) szacunków własnych, opartych na:
  - na analizie wykonania wg. stanu na dzień 30 września 2018 r. i przewidywanego wykonania w 2018 r.,
  - zestawieniu składników mienia gminy proponowanego do sprzedaży wraz z ich wstępną wyceną,
  - stawkach podatków i opłat lokalnych na poziomie roku 2018 zwiększonych średnio o 2,3 %, ale w ramach stawek maksymalnych, ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2019 r. (MP z 2018, poz 745)
  - taryfie za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla Gminy Stolno zatwierdzonej decyzją Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 10 sierpnia 2018 r., znak GD.RET.070/161/D2/2018.KC
  - cenach za usługi najmu i inne z uwzględnieniem korekty stawek o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczny) 102,3 %
  - uwzględnieniu wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, jak również zmian systemowych dotyczących podatków, zmian powierzchni i wartości budowli do opodatkowania, zmian w bazie podatkowej,
- 2) wielkości subwencji ogólnej w części oświatowej i równoważącej wg wielkości określonej przez Ministra Finansów
- 3) wielkości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa wg kalkulacji własnych w oparciu o informację uzyskaną od Ministra Finansów,
- 4) dotacji celowych – zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- 5) dotacji innych, przyjętych w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
- 6) planowanych płatności z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów w oparciu o planowane do złożenia wnioski o płatność w ramach aktualnego okresu

SKARBNIK GMINY  
mgr *Beda* Bigos

W / y    Ó    J    T  
mgr inż. Jerzy Rabeszko

programowania UE 2014 – 2020 ( refundacje wydatków na projekty poniesione przez Gminę),

- 7) planowanych kwot dochodów z majątku w wysokościach wynikających z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat.

### 3. WYDATKI BUDŻETOWE

Przy planowaniu wydatków budżetowych na 2018 r. przyjmuje się zaktualizowane uwarunkowania, które będą uwzględnione w zaktualizowanej edycji wieloletniej prognozy finansowej oraz dodatkowo następujące założenia:

- 1) wskaźnik wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2018, w stosunku do wydatków na ten cel w roku 2018, nie może przekroczyć 5 % i musi uwzględniać nowe regulacje płacowe w roku 2018 z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli, w stosunku do których obowiązują odrębne przepisy,
  - a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się przyjmując za podstawę wynagrodzenia wg stanu na dzień 30 września 2018 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2018 r., z zastrzeżeniem lit. b,
  - b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2018/2019 oraz stawki wynagrodzeń obowiązujące od dnia 1 września 2018 r.
  - c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2019 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami,
  - d) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2019 r. wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2018 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 poz. 2217 tj z późn.zm.);
- 3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 t.j. z późn. zm.);
- 4) składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 tj z późn. zm.) w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru;
- 5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:
  - a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 t.j.) przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą obliczenia odpisu w wysokości 3.161,77 zł
  - b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 t.j . przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 2.618,10 zł;
- 6) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć plan na skutek finansowy zawartych umów, których realizacja wydatków w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych, wymaga przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją.

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Bigos

W J T  
mgr inż. Jerzy Rabeszko

Przy planowaniu wydatków remontowych należy planować usługi budowlano-montażowe, a nie naprawy i konserwacje, należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Ze względu na zdeterminowanie wydatków bieżących ustawową normą ostrożnościową - regułą wydatkową, znacząco zwiększonymi wydatkami z tytułu obsługi długu, istotnie zwiększonymi wydatkami stanowiącymi przedsięwzięcia wieloletnie w szczególności w obszarze dróg oraz nowymi wydatkami w związku z przekazanymi do bieżącego utrzymania inwestycjami i sygnalizowanymi na znaczącą skalę zwiększonymi wydatkami w zakresie opieki społecznej **zapowiada się wzmocnioną kontrolę nad wydatkami poprzez ściślejsze powiązanie wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących**

Wydatki majątkowe należy uzasadnić. Wprowadzenie nowego zadania/przedsięwzięcia należy przedstawić w niezbędnej dla potrzeb WPF szczegółowości:

- a) **cel przedsięwzięcia (zadania)** określający planowany do osiągnięcia rezultat podejmowanych czynności/działań w ramach przedsięwzięcia/zadania,
- b) **nazwę przedsięwzięcia (zadania)**, która w przypadku inwestycji powinna zawierać przedmiot, lokalizację, ewentualnie etap zadania oraz spełniać wymagania związane z możliwością pozyskania środków pozabudżetowych ,
- c) **okres realizacji (lata realizacji)** należy podać rok rozpoczęcia przedsięwzięcia (zadania) oraz jego planowane zakończenie.
- d) **Stopień przygotowania** np. dla inwestycji należy podać stopień przygotowania przedsięwzięcia (zadania) do realizacji:
  - w przypadku przedsięwzięć wymagających pozwolenia na budowę , zgłoszenia robót, zezwolenia na realizację inwestycji drogowej podać etap przygotowania inwestycji (w trakcie opracowania dokumentacja... .., złożono wnioski itp.),
  - w przypadku konieczności uzyskania decyzji środowiskowej podać etap postępowania,
  - w przypadku już udzielonego zamówienia podać informację o planowanym terminie wyłonienia wykonawcy, ( np. inwestycja kontynuowana),
  - w przypadku przedsięwzięć niewymagających pozwolenia na budowę (lub innych) polegających na dostawach lub usługach podać stopień przygotowania w zależności od specyfiki przedsięwzięcia;
- d) **Zakres rzeczowy** należy podać opis planowanego do realizacji zakresu rzeczowego (z etapowaniem na poszczególne lata) w przypadku inwestycji należy podać parametry techniczne przedsięwzięcia zgodne z jego specyfiką ( jak np. długość odcinka budowanego/przebudowywanego, kubatura obiektu, itp.)
- e) **Łączne nakłady finansowe** należy określić kwotę pełnych nakładów finansowych na przedsięwzięcie w całym okresie realizacji w podziale na nakłady bieżące i majątkowe
- f) **Szczegółowe uzasadnienie** należy przedstawić argumenty przemawiające za koniecznością realizacji przedsięwzięcia.

Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań Gminy Stolno z podaniem kwot dotacji z zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Stolno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

W / Ó J T  
mgr inż. Jerzy Rabeszko

SKARBNIK GMINY  
mgr Beata Bigos

Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii jest uchwała o Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywaniu Problemów Alkoholowych oraz o Przeciwdziałaniu Narkomanii

#### 4. RODZAJE MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH SPOSÓB I TERMINY ICH SPORZĄDZENIA

Projekt budżetu Gminy Stolno na rok 2018 sporządza Skarbnik Gminy na podstawie materiałów przygotowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Stolno i gminne jednostki organizacyjne. Wszystkie te jednostki opracowują plany finansowo-rzeczowe w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem 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 z późn. zm.) do dnia 15 października 2018 r. Skarbnikowi Gminy.

SKARBNIK GMINY

*mgr Beata Bigos*

*JWR T*  
mgr inż. Jerzy Rabeszko