

**ZARZĄDZENIE NR 66/2018**  
**WÓJTA GMINY RZECZYCA**  
**z dnia 21 września 2018 r.**

**w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu**  
**Gminy Rzeczyca na 2019 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1, w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1693) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Rzeczyca na 2019 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wójt Gminy Rzeczyca zobowiązuje się do poinformowania mieszkańców gminy o założeniach zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega obwieszczeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.



  
**Marek Kaźmierczyk**

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY RZECZYCA NA 2019 ROK**

### **I. Wprowadzenie**

Założenia do projektu budżetu Gminy Rzeczyca na 2019 rok zostały opracowane w oparciu o:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:
  - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.);
  - ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 poz.1530).
  
- prognozę Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów ekonomicznych, przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym: w zaktualizowanym dokumencie „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” i opracowanym projekcie z dnia 21 sierpnia 2018 r. ustawy budżetowej na 2019 rok;
  
- analizę zmian w przepisach prawnych pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2019 roku i latach następnych, w tym m.in. w zakresie oświaty;
  
- analizę sytuacji finansowej Gminy i kształtowania się:
  - wysokości deficytu;
  - wyniku operacyjnego jako różnicy między dochodami, a wydatkami bieżącymi w kontekście art.242 ustawy o finansach publicznych;
  - relacji kosztów obsługi zadłużenia do dochodów w stosunku do średniego, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnika udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem w oparciu o art.243 ustawy o finansach publicznych.

### **II. Założenia ogólne**

W celu stworzenia warunków do realizacji przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2029 kontynuowane będą działania stabilizujące finanse Gminy. Działania te będą miały na względzie wykorzystanie możliwości do pozyskiwania dodatkowych dochodów oraz do wprowadzania dalszych oszczędności w wydatkach.

Zachowanie, zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu, odpowiednich relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi tak, aby możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami.

Wśród wydatków priorytetem będą wydatki na prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urzędzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokajanie

bieżących potrzeb społeczności lokalnej w związku z realizacją obowiązkowych zadań własnych Gminy.

Rygorystycznie będą respektowane zapisy ustawy o finansach publicznych mówiące o tym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przygotowując projekt budżetu na 2019 rok należy uwzględnić:

- istniejące jednostki organizacyjne Gminy Rzeczyca;
- zmiany wprowadzane w obszarze oświaty –w organizacji edukacji szkolnej w związku z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 996, z późn. zm.)ze skutkami do 2019 r., jak też monitoring planowanych do wprowadzenia innych zmian w systemie oświaty;
- obowiązujące uchwały Rady Gminy Rzeczyca mające wpływ na budżet Gminy, jak również warunki porozumień i umów zawartych przez Gminę Rzeczyca z innymi podmiotami.

Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu;
- zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych;
- zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców;
- zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla Gminy;
- zadania przy realizacji których można wykorzystać środki bezzwrotne;
- zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac społecznie użytecznych, itp.

### **III. Wskaźniki ekonomiczne**

#### **1) Założenia projektu budżetu państwa na 2019 r.**

Projekt ustawy budżetowej na 2018 r. został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 21 sierpnia 2018 r.

Projekt ustawy budżetowej opiera się o następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- PKB w ujęciu realnym wzrośnie o 3,8 %;
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 5,6%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw wyniesie 6,1 %;

- wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,5 %;
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku: 5,6 %;

2) Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej wyniesie 100,0 % w ujęciu nominalnym, tzn. wynagrodzenia w roku 2019 nie będą waloryzowane automatycznie jednym wskaźnikiem.

Założono możliwość przeznaczenia dodatkowych środków na wzrost funduszu wynagrodzeń na poziomie prognozowanej na 2019 r. średniorocznej inflacji (2,3%), przy zachowaniu indeksacji dla poszczególnych grup pracowniczych.

Ministerstwo Edukacji Narodowej podtrzymuje deklarację wprowadzenia planowanych podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli o ok. 15,8 % w ciągu trzech lat. Pierwszy wzrost płacy nastąpił 1 kwietnia 2018 r., a kolejne podwyżki planowane są na styczeń 2019 r. oraz styczeń 2020 r.

3) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 r. od dnia 1 stycznia 2019 r.

- minimalne wynagrodzenie za pracę wynosić będzie 2.250,00 zł;
- minimalna stawka godzinowa wynosić będzie 14,70 zł.

4) Propozycje planów finansowych poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Rzeczyca opracowywane będą na podstawie poniższych wskaźników:

- wskaźnik inflacji 2,3 %;
- wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli w oparciu o stosowne przepisy - kwota bazowa, na podstawie której oblicza się średnie wynagrodzenie nauczycieli, w projekcie ustawy budżetowej na 2019 r. wynosi 3.045,21 zł;
- dla pozostałych pracowników nie przewiduje się waloryzacji wynagrodzeń, w funduszu płac należy zabezpieczyć pulę środków z przeznaczeniem na indywidualne podwyżki wynagrodzeń, nie więcej niż 5% ogólnej kwoty na wynagrodzenia;
- pozostałe wydatki bieżące należy przyjąć na poziomie 2018 roku, za wyjątkiem tych dla których przewidywany jest wzrost ceny miernika rzeczowego, np. energia elektryczna; w przypadku propozycji zwiększenia planowanych wydatków należy przedłożyć ekonomiczne uzasadnienie wydatku; ograniczenia dla wydatków bieżących wynikają z konieczności respektowania zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych zaplanować uwzględniając stawki maksymalne podane przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 25 lipca 2018 r., które zostały przeliczone przez wskaźnik wzrostu cen w pierwszym półroczu 2018 roku w porównaniu do pierwszego półrocza 2017 roku, który zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 lipca 2018 r. wyniósł 101,6% (wzrost cen o 1,6%); stawki minimalne podatku od środków transportowych będą dodatkowo uzależnione od kursu euro na dzień 1 października 2018 r. i ich wysokość zostanie opublikowana w Obwieszczeniu Ministra Finansów;
- podstawą wymiaru podatku rolnego będzie średnia cena skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ustalona

przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w terminie do dnia 20 października 2018 r.;

- podstawą wymiaru podatku leśnego będzie ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w komunikacie po upływie trzeciego kwartału średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku.

#### **IV. Metodologia budowy projektów budżetu jednostek organizacyjnych gminy**

1. Punktem wyjścia budowy projektu planu budżetu jednostki organizacyjnej na 2019 rok jest przewidywane wykonanie za 2018 rok.
2. Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach projektu muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.
4. Nowe obszary działalności w projekcie budżetu mogą być uwzględnione na podstawie kalkulacji wydatków stosowanych przez jednostki budżetowe.
5. Przy planowaniu zostaną uwzględnione skutki finansowe przyjętych przepisów prawa, szczególnie podjętych w poprzednich latach przez Radę Gminy uchwał w sprawie zaciągnięcia wieloletnich zobowiązań.
6. Korzystanie ze środków budżetu państwa w ramach wieloletniego programu pod nazwą "Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019", środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego, środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, środków z budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, co pozwoli między innymi na przyspieszenie tempa realizacji inwestycji.

#### **V. Założenia szczegółowe dotyczące dochodów Gminy Rzeczyca.**

Przy szacowaniu dochodów do projektu budżetu na 2019 rok należy przyjąć następujące zasady:

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1445 z późn. zm.);
- 2) dochody z tytułu podatku rolnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 r o podatku rolnym (tj. Dz.U. z 2017r., poz. 1892 z późn. zm.);
- 3) wpływy z tytułu podatku leśnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2017r, poz. 1821 z późn. zm.);
- 4) pozostałe opłaty, wpływy z usług i inne przychody należy planować zgodnie z uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2019 rok nastąpi po analizie wykonania planu budżetu bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2019 roku oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów kalkulacji udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwot części subwencji ogólnej,

a z Urzędu Wojewódzkiego i Delegatury Krajowego Biura Wyborczego – kwot dotacji celowych.

Dochody z podatków i opłat lokalnych powinny być planowane z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

Przy szacowaniu dochodów do projektu budżetu na 2019 rok należy kierować się następującymi wytycznymi:

- dochody z podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych ustala się w oparciu o bazę danych na dzień 30.09.2018 r. oraz analizę porównawczą stawek podatkowych poszczególnych gmin w skali powiatu, w przypadku podjęcia uchwał podatkowych do czasu sporządzenia projektu budżetu – należy przyjąć stawki z uchwał; szczególnej analizie będą poddane stawki podatkowe dla prowadzących działalność gospodarczą;
- wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę skarbową oraz inne opłaty lokalne ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 2018 rok o wskaźnik inflacji;
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2018 rok;
- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na 30.09.2018 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2019 roku;
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek;
- pozostałe dochody, w tym odsetki od lokat bankowych na 2019 rok przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2018 rok;
- subwencje i dotacje na 2019 rok przyjmuje się na poziomie podanym przez właściwe organy.

Przewiduje się:

- 1) utrzymanie na tym samym poziomie dochodów z tytułu wykonania usług o charakterze użyteczności publicznej;
- 2) wzrost dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego;
- 3) pozyskanie dodatkowych dotacji udzielanych z budżetu państwa, z funduszy celowych, a także środków z Funduszy Unii Europejskiej.

Zakłada się:

- 1) ściągальność zobowiązań podatkowych na poziomie co najmniej 95%, innych zobowiązań wynikających z określonych przepisów w pełni;
- 2) wzmożenie działań skutkujących wyegzekwowaniem od dłużników należności cywilnoprawnych; szczególnie za usługi komunalne;
- 3) kontynuowanie działań zmierzających do pełnej egzekucji zaległości, poprzez prowadzenie dodatkowych czynności, tj: przeprowadzanie

- negocjacji z podatnikami posiadającymi kilkuletnie i znaczne zaległości w celu stworzenia możliwości ich uregulowania;
- 4) przejmowanie majątku w zamian za zaległości podatkowe, za wyraźną zgodą podatnika;
  - 5) ustanowienie hipotek przymusowych na majątku podatników, a w przypadku braku ksiąg wieczystych, zakładanie ich.

## **VI. Założenia szczegółowe dotyczące wydatków Gminy Rzeczyca.**

Podstawowym celem dla gminnych jednostek organizacyjnych ma być zwiększenie efektywności gospodarowania środkami publicznymi poprzez maksymalne oszczędności, w wyniku zmniejszenia ilości zużytego miernika rzeczowego: energii elektrycznej, ciepłej, usług telekomunikacyjnych, wody oraz racjonalnej polityki kadrowej.

Kalkulację wydatków należy przeprowadzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych i kontynuowanych. Zadania dodatkowe należy uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami będą ujęte w budżecie w wysokości kwot dotacji przyznanych Gminie na ten cel z budżetu państwa.

Przy szacowaniu wydatków do projektu budżetu na 2019 rok należy kierować się następującymi wytycznymi:

- przy planowaniu wydatków budżetowych należy uwzględnić wyżej wskazane wskaźniki;
- przewidywane wykonanie za 2018 rok w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na 2019 rok;
- wynagrodzenia osobowe, pochodne od wynagrodzeń dla pracowników należy planować zgodnie z obowiązującymi w czasie opracowywania projektu budżetu przepisami oraz stosować ostrożne planowanie środków na podwyżki wynagrodzeń;
- kwota wynagrodzeń do budżetu na 2019 rok liczona będzie na podstawie przewidywanego stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2018 roku przy uwzględnieniu terminów, na jakie zawarte są umowy o pracę, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, podwyżek wynagrodzeń; przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale Oświata i wychowanie należy uwzględnić także skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2018 roku oraz planowanego na 2019 rok – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 967 z późn. zm.);
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy planować w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 2217 z późn. zm.);
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.);
- składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty (nauczyciele i emerytowani nauczyciele), planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2018 r. poz.1316); w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 967 z późn. zm.);
- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planować zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. z 2018 r. Dz. U. poz. 511, z późn. zm.);
- w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2019 rok obowiązkiem będzie przedłożenie, przez jednostki otrzymujące dotację, szczegółowej dokumentacji planistycznej;
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2019 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków;
- pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2019 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;
- należy opracować Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii.

## **VII. Kierunki polityki społecznej i gospodarczej.**

W 2019 roku nastąpi kontynuacja prowadzonej polityki społecznej i gospodarczej Gminy podnoszącej standard życia mieszkańców poprzez poprawę stanu środowiska naturalnego, zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej Gminy i wzmocnienie lokalnego potencjału do tworzenia miejsc pracy. Nadal będą realizowane działania zmierzające do jeszcze większej sprawności systemu ochrony zdrowia i opieki społecznej. Utrzymanie stałego podnoszenia standardów edukacyjnych poprzez urozmaicenie oferty edukacyjnej. Powiększanie bazy umożliwiającej zwiększenie dostępności oferty rekreacyjno-sportowej dla wszystkich mieszkańców gminy, zapewnienie rozwoju sportu, organizacji imprez kulturalno-rozrywkowych. Kontynuacja działań zmierzających do poprawy infrastruktury drogowej, oświetlenia ulicznego, co zapewni bezpieczeństwo ruchu na drogach gminnych i bezpieczeństwo ruchu pieszego. Prowadzenie działań zapewniających mieszkańcom bezpieczeństwo publiczne i ekologiczne oraz zwiększenie świadomości ekologicznej. Poprawa jakości środowiska naturalnego poprzez działania mające na celu zwiększenie retencji wód, ograniczenie emisji pyłów i gazów do atmosfery. Redukcja zanieczyszczeń wprowadzanych do gleb, wód podziemnych i powierzchniowych poprzez kontynuowanie budowy sieci kanalizacji sanitarnej. Podejmowanie dalszych działań zmierzających do wykorzystania przy systemach oświetleniowych i grzewczych energii z odnawialnych źródeł. Wspieranie rozwoju przedsiębiorczości lokalnej poprzez prowadzenie odpowiedniej polityki budżetowej gminy, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetowych. Wprowadzenie odpowiednich mechanizmów stymulujących pojawienie się nowych inwestorów oraz zwiększenie zatrudnienia mieszkańców Gminy Rzeczyca, co wygeneruje dodatkowe dochody podatkowe.

Strategicznym wyzwaniem zarządzania finansami Gminy w 2019 roku i w kolejnych latach pozostanie generowanie odpowiednich środków umożliwiających realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Szczególnie ważne



będzie dążenie do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych w ramach perspektywy unijnej 2014 – 2020. W dalszym ciągu będą prowadzone prace przygotowujące planowane inwestycje do pozyskania na nie dofinansowania, ustalanie harmonogramów ich realizacji, sporządzanie niezbędnej dokumentacji, prowadzenie uzgodnień i ubieganie się o uzyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych. Prowadzona będzie kontynuacja realizacji inwestycji na które zostały pozyskane w latach 2017-2018 środki, jak również realizacja inwestycji małych w ramach środków grantowych.

Konstruując budżet inwestycyjny na 2019 rok należy zapewnić środki finansowe na: kontynuację inwestycji rozpoczętych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z UE i innych środków pomocowych oraz na te zadania, dla których prowadzone są już prace przygotowawcze. W celu pozyskania dochodów ze sprzedaży, wynajmu składników majątkowych Gminy ważne będzie prowadzenie właściwej gospodarki mieniem komunalnym.

### **VIII. Zakres materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2019 r.**

#### **1. Zestawienie planistyczne powinno zawierać:**

- nazwę tytułu dochodowego czy wydatkowego wraz z nazwą paragrafu, wykonanie roku poprzedniego, tj. 2017, wykonanie na dzień 30.09.2018 r., przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt planu opracowywanego budżetu, % wzrostu lub spadku
- wykaz zadań inwestycyjnych, z uwzględnieniem:
  - nazwa i lokalizacja inwestycji
  - termin realizacji
  - wykonanie do końca bieżącego roku
  - całkowita wartość kosztorysowa
  - dotychczas poniesione nakłady
  - nakłady roku planowanego z określeniem źródeł finansowania
  - środki potrzebne do zakończenia inwestycji
  - zwięzły opis stanu zaawansowania prac

2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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 2014r., poz. 1053 z późn. zm.).

3. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2018 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2018 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2018 roku.

4. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.