

Zarządzenie Nr 335/18

Wójta Gminy Łomża

z dnia 17 września 2018 roku

w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r poz. 994 z późn.zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r poz. 2077 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 2 grudnia 2010 r w sprawie trybu prac i projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam, co następuje:

§ 1

Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2019 rok należy opracować zgodnie z:

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale Ne I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 2 grudnia 2010 r w sprawie trybu prac i projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r poz. 2077 z późn.zm.),
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r poz. 1053)
4. Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy mającymi wpływ na budżet gminy,
5. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r poz. 1530),
6. Wieloletnia prognozą finansową gminy na lata 2018-2026.

§ 2

1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:
 - a) wydatki na podstawie przewidywanego wykonania za 2018 r (bez uwzględniania realizowanych projektów, remontów i zakupu sprzętu),
 - b) minimalnego wynagrodzenia – 2 250,00 zł,
 - c) wynagrodzeń nauczycieli na podstawie aktualnych angaży, stawek zaszeregowania obowiązujących na 30 września 2018 r,

- d) wynagrodzeń według danych z września, przy założeniu wzrostu o 2% oraz nagród o 1% (środki na podwyżkę wynagrodzeń będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów),
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, ujmując w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone i kontynuowane. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy i programy różnego rodzaju.
3. Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać:
- a) nazwę i lokalizację inwestycji,
 - b) termin realizacji inwestycji (rok rozpoczęcia i zakończenia),
 - c) wartość zadania i dotychczas poniesione nakłady,
 - d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne lata i źródła finansowania.
4. Wykaz zadań remontowych, koniecznych do realizacji powinien zawierać:
- a) nazwę zadania i termin realizacji,
 - b) szacunkową wartość prac remontowych,
 - c) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu.

Wszystkie pozycje wykazane w materiałach planistycznych powinny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami i dokładnym opisem.

§ 3

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:
- a) stawki podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych w wysokości obowiązującej w 2018 r uchwalone przez Radę Gminy Łomża,
 - b) stawki podatku leśnego stosując urzędowo ogłoszoną cenę drewna,
 - c) podatek rolny obowiązujący w 2018 r, który zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego (cena za 1q),
 - d) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową, należy planować na poziomie przewidywanego wykonania na koniec 2018 r,
 - e) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów,
 - f) planując dochody należy przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych określonych w Uchwale Nr XXXVI/194/13 Rady Gminy Łomża z dnia 28 grudnia 2013 r w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
 - g) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone uwzględnić w projekcie w wysokości określonej przez Wojewodę Podlaskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,

- h) dochody z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów ze środków zewnętrznych, planuje się na podstawie złożonych wniosków i zawartych umów,
 - i) dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy skonsultować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów uwzględniając niewykorzystane środki roku bieżącego.
2. W zakresie wydatków przyjmuje się:
- a) należy zmierzać do ograniczenia wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o przewidywany wskaźnik inflacji (2,3%) w stosunku do przewidywanego wykonania na 30 września 2018 r,
 - b) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r poz. 1053)

Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględniają zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2018/2019.

3. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi zostanie obliczony w oparciu o stawki zaszerzegowania na koniec września 2018 r.

W wyliczeniu funduszu płac należy uwzględnić:

- a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
- b) dodatki motywacyjne,
- c) odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- d) wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- e) dodatki za wychowawstwo na poziomie 2018 r,
- f) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,1% wynagrodzeń nauczycieli,
- g) dodatek specjalny za warunki pracy,
- h) nagrody dla nauczycieli,
- i) kwotę na doksztalcanie oraz wskazanie potrzeb szkoleniowych nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania,
- j) odpis na ZFŚS.

Do obliczenia funduszu socjalnego ująć kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przy planowaniu wydatków na ZFŚS należy odrębnie kalkulować odpisy dla nauczycieli, pracowników obsługi, emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi.

Do projektu planu finansowego sporządzonego według działów, rozdziałów i paragrafów szkoły dołączą kalkulację wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania w 2018 r.

4. Ośrodek Pomocy Społecznej dokona szczegółowej kalkulacji wydatków zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 1, 2 i 3. Należy uwzględnić zmiany przepisów i przydzielonych kompetencji, dokonać analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych.
5. Dla sołectw wyodrębnia się kwotę 674 455,58 zł (ostateczny termin złożenia wniosków poszczególnych sołectw to 30 września 2018 r).
6. Przewodniczący Komisji Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w uzgodnieniu z koordynatorem do spraw Gminnej Komisji Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt gminnego programu Profilaktyki dla Gminy na 2019 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań. Propozycje wydatków powinny zawierać wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków rzeczowych.
7. Bibliotek Publiczna Gminy Łomża z siedzibą w Podgórzu i Gminny Ośrodek Kultury w Pniewie oraz Zakład Usług Komunalnych Gminy Łomża sporządzą plany finansowe uwzględniając przychody i koszty utrzymania, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do 2018 r wraz z przewidywaną dotacją z budżetu gminy.

§ 4

Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

- a) wszystkie wydziały i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycję do planu budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w Zarządzeniu w terminie do 17 października 2018 r.
- b) koordynatorem prac planistycznych do projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej czynię Skarbnika Gminy.
- c) wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom szkół, Instytucji Kultury i Zakładu Usług Komunalnych, Naczelnikom Wydziałów oraz pracownikom urzędu gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr Piotr Kłys