

**ZARZĄDZENIE NR 112/18
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO**

z dnia 26 września 2018 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 r.
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 1000, 62, 1366 i 1693) oraz uchwały Nr LV/343/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030 stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 rok oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030 opracowywany jest w systemie Budżet24 oraz na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedstawić pisemne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

§ 5. Ustalenia zawarte w systemie Budżet24 oraz załącznikach do zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego oraz instytucji kultury.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ


Marek Gebula

SKARBNIK GMINY

Ilona Ogiba


Robert Kornalewicz
adwokat



I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2019 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2030 wg stanu na dzień 30.09.2018 r.

II. Aktualny stan finansów Gminy Krosno Odrzańskie.

Rok 2017 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła wypracowaniem nadwyżki budżetowej w wysokości 1 413 792,60 zł. Wynik budżetu operacyjnego liczony jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi był dodatni i wyniósł 7 299 849,64 zł.

Środki z nadwyżki budżetowej, stanowią m.in. tzw. wolne środki, które wspomagają realizację inwestycyjnego budżetu roku 2018.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2017 roku wynosił 13 705 453,98 zł i został obniżony o 341 836,62 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2016 roku. Powyższy wynik jest sumą spłaty długu w kwocie 1 451 836,62 zł oraz zaciągnięciem nowego długu w postaci emisji obligacji komunalnych w kwocie 1 110 000,00 zł. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 19,61% i był niższy od odnotowanego na koniec 2016 roku, który wynosił 21,49 %.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia dla Gminy Krosno Odrzańskie w relacji do dochodów liczony, zgodnie z algorytmem określonym w art. 243 ustawy, wyniósł na koniec 2017 roku 2,46% wobec dopuszczalnego 10,93%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag.

Według wykonania Budżetu Gminy na koniec I półrocza 2018 r. zrealizowano dochody na poziomie 46,45% planu, w tym dochody bieżące – 53,64% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 37,44% planu, w tym wydatki bieżące – 48,65% planu

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 10 873 502,00 zł zrealizowano w kwocie 369 288,51 zł, co stanowi 3,40%,
- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 23 344 589,30 zł zrealizowano w kwocie 1 569 920,37 zł, co stanowi 6,72%.

Aktualnie nie przewiduje się zagrożeń w zakresie realizacji głównych źródeł dochodów własnych budżetu takich jak np. z udziału w PIT, CIT, podatków lokalnych czy subwencji z budżetu państwa.

Zagrożenia dotyczą realizacji planu dochodów majątkowych, z wyjątkiem założonego planu dochodów z mienia, które są realizowane w kwotach założonych planem.

Główne zagrożenie stanowią dochody z tytułu dofinansowania projektów realizowanych przy udziale środków z UE.

Obecnie trwają prace nad korektą budżetu Gminy, wskutek której zostanie dookreślona wielkość deficytu budżetu oraz źródeł jego finansowania. Na dzień 26 września 2018 r. budżet zakłada wynik deficytowy na poziomie 10 792 596,05 zł, który zostanie sfinansowany środkami pochodzącymi z wolnych środków oraz emisji obligacji komunalnych w wysokości 8 000 000,00 zł.

III. Główne kierunki działania Gminy Krosno Odrzańskie w warunkach możliwości budżetowych.

Przyjmuje się, że w latach 2019-2021 nastąpi kumulacja wykonawcza realizacji projektów z pozyskaniem dofinansowaniem w ramach strategii finansowej UE na lata 2014-2020.

Budżet na 2019 rok będzie tworzony głównie na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na okres 2019-2030, w której zakłada się konsekwentne realizowanie programów inwestycyjnych wprowadzonych do wykazu Przedsięwzięć, jak również nowych przedsięwzięć na które Gmina pozyskała, bądź jeszcze pozyska dofinansowanie w roku bieżącym. Przewiduje się budżet deficytowy związany z finansowaniem zadań realizowanych z wykorzystaniem zewnętrznych zwrotnych środków finansowych. Przyjmuje się założenie, iż zaciąganie pożyczek czy obligacji nastąpi wyłącznie na prefinansowanie zadań, których dofinansowanie nastąpi po zakończeniu ich realizacji lub na wkład własny do projektu. W pozostałych przypadkach zakłada się korzystanie z możliwości pozyskiwania zaliczek na finansowanie projektu.

Ograniczający wpływ na możliwości finansowe Gminy mają regulacje wprowadzone w formie tzw. reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguły nakazują utrzymanie dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, czyli wypracowanie tzw. nadwyżki operacyjnej oraz planowanie i realizowanie obsługi zadłużenia do wysokości dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia Gminy Krosno Odrzańskie.

Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową – iż w kolejnych latach nadal będzie następowała spłata istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2019-2030 pozostaną do spłaty:

- 1) 2 umowy kredytowe:

- a) Umowa z Bankiem Ochrony Środowiska SA Nr 1969/12/2010/0927/F/OBR z 28.12.2010 r. – pozostała kwota do spłaty – 7 068 000,00 zł,
 - b) Umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 3 524 889,35 zł,
- 2) Wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w 2017 r. na kwotę 1 110 000,00 zł.

Dalszej spłacie zaliczanej do długu Gminy będzie podlegać również wykup nieruchomości na raty – kwota pozostała do spłaty – 550 875,88 zł.

W 2018 r. należy uwzględnić kolejne emisje obligacji komunalnych, które są związane z wykonaniem inwestycji współfinansowanych ze środków UE. Obecnie wybrany jest Agent Emisji Obligacji Komunalnych, którym został Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie.

Kontynuowane będą działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi, m.in. poprzez oszczędności, racjonalizację i uelastyczenie wydatków oraz optymalizację dochodów.

Istotnym elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2018 r. zaplanowano kwotę 1 232 000,00 zł, zwiększoną na sesji Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim 26.09.2018 r. do kwoty 1 732 000,00 zł, przy czym wykonanie planu wynosi na dzień 31.08.2018 r. 1 739 728,94 zł. Plan sprzedażowy jest w ciągłej realizacji, co oznacza wysokie prawdopodobieństwo dalszego przekroczenia obecnego planu.

W 2019 r. kontynuowane będą działania stabilizujące i wzmacniające finanse oraz potencjał prorozwojowy Gminy, tj.:

- 1) kształtowanie zobowiązań dłużnych na poziomie zapewniającym utrzymanie wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy w ramach dopuszczalnego limitu,
- 2) prowadzenie aktywnej polityki w zakresie opłat lokalnych z zamiarem stymulowania lokalnej społeczności do określonych działań i postaw,
- 3) podejmowanie działań optymalizujących warunki rozwoju przedsiębiorczości na terenie Gminy,
- 4) tworzenie sprzyjających warunków dla rozwoju partycypacji obywatelskiej, m.in. poprzez kontynuowanie dobrej praktyki w postaci Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie,
- 5) optymalizacja absorpcji środków z UE w ramach aktualnego okresu programowania na lata 2014-2020 i z innych źródeł zewnętrznych.

IV. Perspektywa makroekonomiczna

Ostatnie decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP podtrzymują stopy procentowe na rekordowo niskim poziomie, który utrzymuje się od marca 2015 r., kiedy stopa referencyjna osiągnęła poziom 1,5%. Zgodnie z ostatnimi decyzjami RPP i opiniami członków tej Rady, prognozuje się z dużym prawdopodobieństwem utrzymanie stóp procentowych na niezmiennym poziomie przynajmniej do I połowy 2019 r., a być może i do końca przyszłego roku, co potwierdza ostatnia projekcja inflacji.

Zgodnie z rządową prognozą makroekonomiczną, co potwierdza analiza Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 oraz założenia do projektu budżetu państwa na 2019 r. (czerwiec 2018 r.), tempo wzrostu realnego PKB w latach 2018 i 2019 utrzyma się na poziomie 3,8%

r/r wobec wartości tego wskaźnika z 2017 r. 4,6%. W kolejnych latach zakłada się nieznaczny spadek stopy wzrostu realnego PKB r/r do poziomu 3,7% w 2020 r. oraz 3,6% w 2021 r.

Istotną informacją jest fakt, iż pomimo wzrostu inwestycji najbardziej istotnym czynnikiem wzrostu gospodarczego jest popyt konsumpcyjny gospodarstw domowych wspierany korzystną sytuacją na rynku pracy, co w dalszej kolejności sprzyja wzrostowi wynagrodzeń.

Po okresie deflacji w 2017 r. obecnie gospodarka polska zbliża się do celu inflacyjnego NBP (+/- 2,5%). Przyjęto założenie, że w latach 2018-2019 średnioroczna inflacja zwiększy się do poziomu 2,3% wobec wartości tego wskaźnika na poziomie 2,0% w 2017 r., a w latach 2020-2021 osiągnie 2,5%.

Oczekuje się także, że w 2018 r. przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej zwiększy się o 1,7%, a w 2019 r. – o kolejne 0,5%. Ministerstwo Finansów szacuje, że stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2018 r. spadnie do poziomu 6,2%, na koniec 2019 r. do 5,6%, wobec wartości w 2017 r. – 6,6%.

Powyższe czynniki będą miały bezpośredni wpływ na wzrost wynagrodzeń w sektorze krajowym. Przewiduje się, że nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej sięgnie 5,7% wobec zapisanego w ustawie budżetowej państwa na 2018 r. 4,7%. W 2019 wzrost ten obniży się do 5,6%, a w latach 2020 i 2021 utrzyma się na poziomie 5,5%.

Krajowe i międzynarodowe ośrodki prognostyczne, w tym Komisja Europejska, Międzynarodowy Fundusz Walutowy, Bank Światowy, Europejski Bank Centralny, prognozują, że gospodarka światowa, w tym polska, będzie od 2019 r. rozwijać się wolniej.

V. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2030 będą:

- 1) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności:
 - a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 2) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie i projekt jej edycji na lata 2019-2030;
- 3) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 4) przepisy prawa określone Uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego;
- 5) zobowiązania z lat ubiegłych oraz limity przedsięwzięć podjętych do realizacji w zakresie obowiązujących umów;
- 6) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w:
 - a) zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021,

- b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2019 r.,
 - c) w projekcie z dnia 21 sierpnia 2018 r. ustawy budżetowej na 2019 r.,
 - d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2018 r.);
- 7) planowane wartości absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020 i z innych źródeł zewnętrznych.

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2019 r. oraz WPF na lata 2019-2030 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2019:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 102,3 %
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 103,8 %
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 105,6 %
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 100,5 %
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 5,6 %

dla lat 2020-2030:

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB-dynamika realna	103,7	103,6	103,5	103,1	103,0	103,0	102,9	102,8	102,8	102,7	102,7
CPI - dynamika średnioroczna	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

Pomimo podejmowania wszelkich starań mających na celu generowanie nadwyżek operacyjnych, pozwalających Gminie Krosno Odrzańskie realizowanie swoich celów inwestycyjnych, w tym poprzez finansowanie zwrotne, sytuacja finansowa 2018 roku naruszyła utrzymywaną do tej pory równowagę budżetu operacyjnego. Wpływ miało na to wiele czynników m.in.:

- wzrost wynagrodzeń, w tym poprzez podniesienie pensji minimalnej, a także wzrost presji płacowej na rynku krajowym, a także rynku lokalnym poprzez aktywność nowego inwestora z terenu Gminy,
- wzrost kosztów bieżących głównie poprzez wzrost cen,
- zwiększenie bazy oświatowej, poprzez uruchomienie w nowej lokalizacji Przedszkola Nr 2 w Krośnie Odrzańskim,
- pomoc dla szpitala krośnieńskiego,
- wdrożenie nowego systemu odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy poprzez powierzenie zadania Krośnieńskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągowo – Komunalnemu Spółka z o.o. w trybie zamówienia „in-house”.

W związku z powyższym w kolejnych latach celem zabezpieczenia niezbędnych wydatków należy ograniczyć koszty działalności jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie.

Priorytetem w planowaniu budżetu operacyjnego na 2019 r. będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej poprzez zabezpieczenie

środków na sfinansowanie kosztów eksploatacji posiadanego majątku Gminy, jak też na utrzymanie nowych składników majątku pozyskanych w trakcie realizacji nowych inwestycji.

Pozostałe środki pozwolą zrealizować cel inwestycyjny określony w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, który uwzględnia już podpisane umowy o dofinansowanie oraz projekty znajdujące się w trakcie procedur wdrożonych w celu uzyskania dofinansowania, jak też projekty finansowane z własnych środków finansowych. Plan ten został określony przy zachowaniu równowagi między potrzebami rozwojowymi Gminy z ostatnią szansą na wykorzystanie środków z budżetu UE oraz możliwościami budżetowymi.

Koncentracja realizacji zadań inwestycyjnych z wykorzystaniem środków z UE przypada na lata 2018-2019.

Skutkiem przyjęcia takiego założenia koniecznym staje się ograniczenie wydatków bieżących z jednoczesnym wzrostem pozyskiwania dochodów bieżących.

W 2018 r. będą kontynuowane działania oszczędnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące z wykorzystaniem efektu skali poprzez zbiorowe zakupy towarów i usług, wspólne ubezpieczenie mienia Gminy, itp.

VI. Dochody

Zasady planowania dochodów na 2019 r.:

- 1) Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2019 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.
- 2) Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych na 2019 r.,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2018 r.,
 - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji, oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – udział gminy 38,08%, z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – udział gminy 6,71%,
 - d) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - e) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - f) podjęte działania w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - g) planowane zmiany innych należności wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetu.

Poziom i wydajność głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie z podatku od czynności cywilnoprawnych, są niezależne od działań Gminy przy relatywnym ich powiązaniu ze stanem koniunktury gospodarczej oraz polityką podatkową państwa.

VII. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie w 2019 r. i w kolejnych latach będzie utrzymanie dynamiki rozwoju Gminy poprzez optymalne wykorzystanie środków UE

w ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020 oraz realizację zadań inwestycyjnych ze środków własnych Gminy.

Główne ryzyka to:

- trudne do oszacowania opóźnienia bądź dodatkowe wydatki związane z realizacją inwestycji kontynuowanych;
- terminy wpłat z tytułu refundacji czy zaliczek dotacji z UE w kwotach i terminach innych niż planowane w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2030.

W przypadku jednostek oświatowych należy zaplanować budżety z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w obrębie oświaty które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2018/2019.

Zasady planowania wydatków na 2019 r.

- 1) Podstawą planowania wydatków budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 r. jest przewidywane wykonanie wydatków w 2018 r. z wyłączeniem wydatków jednorazowych lub sporadycznych.
- 2) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 3) Ustala następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich nieprzerwane działanie,
 - b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia,
 - c) zabezpieczenie środków na utrzymanie nowej infrastruktury powstałej bądź, której planowanie w oddanie do użytkowania, przypada na 2019 r.
- 4) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2018 r. pomniejszonego o wydatki jednorazowe lub sporadyczne i powiększonego o wskaźnik inflacji planowany dla roku 2019 r.
- 5) Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 października 2018 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2019 r.
- 6) W przypadku planowania wynagrodzeń należy uwzględnić planowane przez rząd podwyżki minimalnego wynagrodzenia za pracę, który zakłada podniesienie wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę z obowiązującej w 2018 r. kwoty 2 100,00 zł do planowanej od 1 stycznia 2019 r. kwoty 2 250,00 zł oraz podniesienie minimalnej stawki godzinowej z 13,70 zł obowiązujących w 2018 r. do 14,70 zł planowanej od 1 stycznia 2019 r.;
- 7) Wszystkie jednostki budżetowe winny zgłosić przewidywane wypłaty odpraw emerytalnych pracowników, na które planuje się założenie rezerwy celowej;
- 8) Instytucje kultury planując swoje budżety winny zaplanować środki na ewentualne odprawy emerytalne, wyodrębniając je kwotowo w odrębnej pozycji.
- 9) Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2019 r. –

w wysokości 3 045,21 zł, w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń nauczycieli o 5% od dnia 1 stycznia 2019 r.

- 10) Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 października 2018 r.
- 11) Do naliczenia specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli, dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz dokształcanie zawodowe nauczycieli, za podstawę wyliczenia przyjmuje się planowane roczne wynagrodzenie osobowe nauczycieli.
- 12) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).
- 13) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, nieprzekraczających przewidywanego wykonania na koniec 2018 r.
- 14) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).
- 15) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określone w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1265).
- 16) Składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ustala się w wysokości 0,10% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określonej w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1433).
- 17) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.), a w odniesieniu do jednostek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 cyt. wyżej ustawy - Karta Nauczyciela.
- 18) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2019 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
- 19) Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 112/18
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 26 września 2018 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej
Gminy Krosno Odrzańskie na 2019 r.
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030

Wykaz wzorów materiałów planistycznych

1. WB-W – Wynagrodzenia,
2. WB-Wa – Składniki wynagrodzeń.

