

## I. Dochody

1. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
  - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych (prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) 2,3%),
  - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,
  - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
  - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.
5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
  - 2) subwencję ogólną oraz poszczególne jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
  - 3) udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
    - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2019 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
    - b) podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2018 rok,
  - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - 5) dochody z podatków lokalnych kalkulować w oparciu o obowiązujące stawki z 2018 roku, z uwzględnieniem podwyżki do 3%, za wyjątkiem podatku leśnego – określonego wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018r.,
  - 6) dochody z pozostałych podatków i opłat lokalnych wg przewidywanego wykonania 2018 roku,
  - 7) dochody z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w oparciu o obowiązujące stawki z decyzji o zatwierdzeniu taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Dąbrowa Biskupia, przy uwzględnieniu ustalonej dopłaty do 1 m<sup>3</sup> ścieków z budżetu gminy,
  - 8) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,
  - 9) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkownika wieczystego w prawo własności,

- 10) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 11) pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2018 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany przepisów.

## II. Wydatki

1. Wydatki bieżące na 2019 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, zapewniających sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostki, należy je ustalić na poziomie przewidywanego wykonania za 2018 rok, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, za wyjątkiem:

- a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- b) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- c) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, powiększonych o ewentualne środki nie wydatkowane w roku poprzednim,
- d) wydatków na media, które można zwiększyć o prognozowany wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 2,3%,
- e) wydatki na realizację zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować należy wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2018 roku oraz na poziomie zaszeregowania pracowników. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy pomnożona przez 12 miesięcy, powiększona o przewidywany wzrost dodatku za wieloletnią pracę, o jednorazowe płatności (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie, urlopy zdrowotne dla nauczycieli itp.), z uwzględnieniem podwyżki do 5% (wykonanie uzależnione będzie od możliwości finansowych Gminy) za wyjątkiem pracowników zatrudnionych w ramach staży dla osób bezrobotnych i robót publicznych oraz nauczycieli i skutków finansowych planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w 2019 roku.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników samorządowych we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Fundusz nagród w 2019 roku dla pracowników administracyjnych i samorządowych należy zaplanować na poziomie 1% wartości naliczonego wynagrodzenia w paragrafie 4010 właściwej jednostki budżetowej (wykonanie uzależnione będzie od możliwości finansowych Gminy).

Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku przyjąć w wysokości ustalonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 roku.

5. W placówkach oświatowych wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r.

o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016r. poz. 2217 z późn. zm.).

8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.)

9. Składki na fundusz pracy planuje się w wielkości 2,45% miesięcznie.

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018r. poz. 1316 z późn.zm.). Do planowania odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018r. poz. 967 z późn.zm.).

11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2019 roku, następnie zadania kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

12. Zabezpieczyć środki na pokrycie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 2019 rok, w tym z tytułu kosztów obsługi zaciągniętego długu.

13. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

WÓJT GMINY  
Roman Wieczorek