

MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ GMINY PIŁAWA GÓRNA NA 2019 ROK

Zgodnie z Uchwałą Nr 238/XLVI/2010 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 29 września 2010 roku z późn. zm. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Piława Górna, Burmistrz Piławy Górnej przedstawia materiały informacyjne dotyczące:

1. Ogólnych założeń przyjętych do konstrukcji projektu budżetu.
2. Założeń dochodów i wydatków.
3. Prognozy wyniku finansowego.

ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Projekt budżetu musi uwzględniać ustalenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej, Strategii Rozwoju oraz:

1. prognozowaną stopę inflacji,
2. planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń. Termin składania materiałów planistycznych określony został do 20 września 2018 r. kierownicy jednostek oświatowych zobowiązani zostali do złożenia materiałów planistycznych w terminie do 20 września 2018 roku Inspektorowi ds. oświaty. Inspektor ds. oświaty składa zbiorcze materiały planistyczne placówek oświatowych w nieprzekraczalnym terminie do 27 września 2018 r. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta przedstawili uzasadnienie do planowanych dochodów i wydatków.

Na podstawie wybranych wskaźników makroekonomicznych Ministerstwa Rozwoju i Finansów stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2019 rok tj.:

- wzrost PKB o 3,8%
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%,
- wskaźnik waloryzacji rent i emerytur o 3,26%
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 250,00 zł brutto
przyjmuje się podstawowe założenia do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Piława Górna na 2019 rok:
- wysokość stawek podatkowych określiła Rada Miejska. Minister Finansów w drodze obwieszczenia z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r. (Monitor Polski rok 2018 poz.745) określił maksymalne granice stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych: opłaty targowej, miejscowej, uzdrowskiej i od posiadania psów, zaokrąglając je w górę do pełnych groszy, które będą obowiązywać w 2019 roku. W porównaniu z 2018 rokiem będą wyższe o 1,6%, czyli o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2018 r. w stosunku do I półrocza 2017 r.
- wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych określił Minister Finansów,
- do budżetu Gminy wpłynie część oświatowa i równoważąca subwencji ogólnej,

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE DOCHODÓW

1. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należało uwzględnić:
 - a) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - b) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - c) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - d) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmian przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane według stawek obowiązujących w 2018 roku, z uwzględnieniem w szczególności: podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody z podatku rolnego oraz leśnego przyjęto stawki po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta.
7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oszacowano na podstawie złożonych deklaracji według obowiązujących stawek powiększonych max. o 18%.
8. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyliczono na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacowano na podstawie przewidywanego wykonania.
10. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2018.
11. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
12. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
13. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalono z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE WYDATKÓW

1. Podstawą planowania wydatków na 2019 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2018.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
4. Plan na wydatki remontowe obejmuje kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulowane wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2018 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 r. oraz w roku 2019. W jednostkach oświatowych pulę na nagrody, dodatki motywacyjne, funkcyjne na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Piławie Górnej. Podwyżki wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 2,3%.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulowane wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
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 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęto kwotę bazową stosowaną w roku 2018. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie o 3,26%
11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2019 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym:
 - a) na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
 - b) inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu związane będą z realizacją zadań własnych gminy i dofinansowaniem zadań zleconych, w tym m. in.:

- zapewnieniem ustawowych świadczeń wynikających dla samorządu z ustawy o pomocy społecznej, wypłatą dodatków mieszkaniowych,
- zapewnieniem środków na utrzymanie przedszkola, szkoły podstawowej, instytucji kultury,
- zakup i wymianę wyposażenia technicznego oraz przeprowadzenie prac remontowych w celu poprawy warunków pracy jednostkach organizacyjnych,
- integracji systemów informatycznych celem wymiany danych i usprawnienia procesu obsługi klientów ,
- realizację szkoleń, w szczególności w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi,
- doskonalenie funkcjonowania Urzędu Miasta,
- zabezpieczeniem środków finansowych związanych z realizacją zadań inwestycyjnych.

Realizacja tych założeń wymaga utrzymania środków finansowych na poziomie roku 2018. Wydatki na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami będą ustalone do wysokości kwot dotacji przyznanych na te cele z budżetu państwa.

Wydatki na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i zadania inwestycyjne, w szczególności na:

- budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej – 890 000 zł
 - rewitalizację budynku przy Placu Piastów Śląskich 4 – 2 826 000 zł,
 - rozbudowę cmentarza komunalnego - 280 000 zł,
 - budowa sieci wodociągowej w ul. Górnej – 217 000 zł
 - utworzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – 202 000 zł
- Są to zadania priorytetowe dla Gminy.

PROGNOZA WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w planowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

W celu zapewnienia równowagi budżetowej koniecznym będzie podejmowanie następujących działań:

- korzystanie, tam gdzie jest to ekonomicznie uzasadnione, z usług zewnętrznych firm,
- ograniczanie wydatków pozostałych, mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
- egzekwowanie podatków i opłat lokalnych,
- pozyskiwanie środków zewnętrznych.

Planowany deficyt w wysokości 676 268 zł zostanie sfinansowany przechodami ze sprzedaży papierów wartościowych.

Planowane zadłużenie na koniec 2019 roku, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z obowiązującą ustawą o finansach publicznych została opracowana i przedstawiona do uchwalenia Radzie Miejskiej Wieloletnia Prognoza Finansowa na rok 2019 i lata następne. Analiza prognozy pozwala na znalezienie możliwości finansowania wydatków majątkowych, w tym: zadań inwestycyjnych w roku 2019 i w latach następnych.

Planowane w 2019 roku spłaty kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 502 732 zł, powiększone o należne w danym roku odsetki od kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych tj. 170 000 zł, stanowią 2,71% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych w kolejnych latach wynika, że w żadnym roku nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony według wzoru zawartego w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku zaplanowano w wysokości 5 296 704 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty.