

Zarządzenie Nr 94/2015
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 12 sierpnia 2015 roku

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2016 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), art. 230, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dysponentów dochodów własnych oraz kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2016 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2016 rok i lata następne w szczególności oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2016 rok, w tym:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616);
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053);
- 5) uchwały Rady Gminy Celestynów i zarządzenia Wójta Gminy Celestynów mające wpływ na planowanie budżetu.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok opracowuje się uwzględniając:

- 1) wzrost PKB – 3,8 %;
- 2) planowaną inflację średnioroczną – 1,7 %;

- 3) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Celestynów w 2016 roku.

3. Za bazę analityczno - porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2016 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:

- 1) wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2015 roku;
- 2) przewidywane wykonanie do końca 2015 roku.

4. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Celestynów na 2016 rok:

- 1) dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
- 2) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego planuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów;
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję planuje się na podstawie informacji Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa;
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na podstawie wykonania za 2013 i 2014 rok oraz przewidywanego wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
- 5) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i potwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą;
- 6) dochody z podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie dochodów z 2015 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
- 7) wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę targową ustala się na podstawie wykonania za 2013 i 2014 rok oraz przewidywanego wykonania za 2015 rok;
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych muszą być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych;
- 9) dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:
 - a) umów najmu i dzierżawy,
 - b) aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 10) planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą

- zamieszczoną w planie dochodów (kwota dochodów ze sprzedaży mienia powinna być zgodna z wieloletnią prognozą finansową);
- 11) pozostałe dochody, w tym odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2015 roku;
 - 12) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być przeznaczone w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów na 2016 rok:

- 1) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2016 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2015 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2015 roku;
- 2) podstawą planowania wydatków budżetowych bieżących i majątkowych są wartości wynikające z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej;
- 3) ustala się następujący priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy i zobowiązania,
 - b) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich ciągłość funkcjonowania,
 - c) przy planowaniu środków na wydatki bieżące pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz zadania realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - d) przy planowaniu środków na wydatki majątkowe pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;
- 4) planując wydatki remontowe należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami organów nadzoru;
- 5) wynagrodzenia osobowe:
 - a) należy kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2015 r.,
 - b) o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów muszą być bezwzględnie wyodrębnione;
 - c) dla nauczycieli projektuje się w oparciu o:
 - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 191),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
 - zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz zmiany na cztery miesiące roku szkolnego 2016/2017,
- 6) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1144);

- 8) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.);
- 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 należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 592 z późn. zm.). W jednostkach oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela;
- 11) w projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz:
 - a) rezerwę celową 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 celowe, w tym na inwestycje z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;
- 12) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków sołectwom;
- 13) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej powinny być zaplanowane do wysokości przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa.

6. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- 1) zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

7. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2016 rok:

- 1) materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy złożyć w wersji papierowej do Wójta Gminy Celestynów oraz przesłać na adres e-mail: skarbnik@celestynow.pl, w terminie do 5 października 2015 r.;
- 2) materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się dołączenie innych druków, które są niezbędne przy projektowaniu budżetu;
- 3) kierownicy referatów zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2016 rok, tj.:
 - a) Referat Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2016 roku,
 - b) Referat Zamówień Publicznych i funduszy zewnętrznych sporządza wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 31.08.2015r.,

- c) Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych, nowych zadań oraz zakupów inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów w latach poprzednich i prognozy nakładów na 2016 rok i lata następne;
- d) Referat Promocji, Kultury i Sportu sporządza zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii;
- 4) przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązują zasada realnego ujmowania wydatków;
- 5) zobowiązuje się wszystkich kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do uwzględnienia w materiałach planistycznych wniosków indywidualnych, które wpłyną do Wójta Gminy Celestynów, a szczególności środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje. W uzasadnieniu do projektu planu wydatków należy wskazać, które wnioski indywidualne zostały uwzględnione, a które zostały odrzucone.
- 6) 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053);
- 7) w materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów i każdego typu zakupu materiałów lub usługi, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2015 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2015 r. skorygowaną o kwoty, co do których występują przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2015 r.;
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu sporządza odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych, plan zbiorczy oraz część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków;
- 9) nowe wydatki należy wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

8. Szczegółowość informacji o planach na rok 2016 określają:

- a) w odniesieniu do dochodów – załącznik nr 1,
- b) w odniesieniu do wydatków bieżących – załącznik nr 2,
- c) w odniesieniu do wydatków majątkowych – załącznik nr 3,
- d) w odniesieniu do programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – załącznik nr 4,
- e) w odniesieniu do przedsięwzięć wieloletnich, których dotyczy obowiązek umieszczenia w wieloletniej prognozie finansowej – załącznik nr 5,
- f) w odniesieniu do dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 6.

§ 3.

Jednostki oświatowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, gromadzące dochody na wydzielonym rachunku dochodów zobowiązane są do złożenia planu dochodów oraz wydatków nimi finansowanych na 2016 rok.

§ 4.

Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2015 r. Wójtowi Gminy Celestynów wniosek z listą przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z uzasadnieniem uchwalonym przez zebranie wiejskie.

§ 5.

Gminny Ośrodek Kultury składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2015 roku:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów, w którym wynagrodzenia pracowników o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów należy opisać i bezwzględnie wyodrębnić,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

§ 6.

Zakład budżetowy - Gospodarka Komunalna składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2015 roku:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów, w którym wynagrodzenia pracowników o charakterze jednorazowym, np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki, wynagrodzenia na zwiększenie etatów należy opisać i bezwzględnie wyodrębnić;
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

§ 7.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2015 roku:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

§ 8.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i oszczędny. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

3. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem do wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

§ 9.

Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. Plany powinny być czytelne i staranne, sprawdzone pod względem rachunkowym.

§ 10.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, jednostki budżetowe oraz referaty i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Celestynowie do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodne z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Celestynów

Witold Kwiatkowski

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 94/2015
Wójta Gmin Celestynów
z dnia 12 sierpnia 2015 roku

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2016 rok.