

**Zarządzenie Nr 104/2016**  
**Wójta Gminy Celestynów**  
**z dnia 5 września 2016 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok i lata następne**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446), 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.**

Przystępuje się do rozpoczęcia prac nad projektem budżetu Gminy Celestynów na 2017 rok z dniem podpisania niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

1. Mieszkańcy gminy, kluby radnych, radni, sołtysi, organizacje pozarządowe i inne podmioty mogą składać do Wójta Gminy Celestynów wnioski o ujęcie w projekcie budżetu Gminy Celestynów na 2017 rok zadań, których realizacja jest niezbędna dla efektywnego funkcjonowania i zrównoważonego rozwoju gminy.
2. Wnioski zawierające nazwę zadania, opis, uzasadnienie realizacji i szacunkowy koszt, w formie pisemnej można składać do dnia 30 września 2016 roku.
3. Złożone wnioski stanowić będą materiały pomocnicze do opracowania projektu budżetu.
4. Wnioski zostaną przeanalizowane pod względem celowości i możliwości ich wykonania.

**§ 3.**

Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2016 roku Wójtowi Gminy Celestynów wniosek uchwalony przez zebranie wiejskie wskazujący przedsięwzięcia do realizacji w ramach Funduszu sołeckiego.

**§ 4.**

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 2017 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok i lata następne, w szczególności oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 5.**

**Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2017 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok i lata następne, w tym:**

1. *Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 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 2016 r. poz. 198);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542);
- 4) rozporządzenie 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 z późn. zm.);
- 5) uchwały Rady Gminy Celestynów i zarządzenia Wójta Gminy Celestynów mające wpływ na planowanie budżetu.

**2. *Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok opracowuje się uwzględniając:***

- 1) wzrost PKB – 3,9 %;
- 2) planowaną inflację średnioroczną – 1,3 %;
- 3) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Celestynów w 2017 roku.

**3. *Za bazę analityczno - porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2017 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:***

- 1) wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2016 roku;
- 2) przewidywane wykonanie do końca 2016 roku.

**4. *Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Celestynów na 2017 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 2014 i 2015 rok oraz przewidywanego wykonania za 2016 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 2016 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) dochody z wpływów z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę targową ustala się na podstawie wykonania za 2014 i 2015 rok oraz przewidywanego wykonania za 2016 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) dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy zaplanować na podstawie wykazu składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępnej wyceny (planowana 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 2016 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 2017 rok:**

- 1) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2017 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2016 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2016 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 źródłem finansowania;
- 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 1 września 2016 roku,
  - b) o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów muszą być bezwzględnie wyodrębnione;
  - c) dla nauczycieli planuje się w oparciu o:
    - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379),
    - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 2017/2018;

- 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 z późn. zm.);
- 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 2015 r. poz. 963 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 2016r. poz. 800). 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 przypadających środków danemu sołectwu;
- 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 2017 rok:**

- 1) materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy złożyć w wersji papierowej do Wójty Gminy Celestynów oraz przesłać na adres e-mail: skarbnik@celestynow.pl, w terminie do dnia 7 października 2016 roku;
- 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 2017 rok, tj.:
    - a) Referat Geodezji, Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2017 roku,
    - b) Referat Inwestycji, 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 zewnętrzne wg stanu na dzień 31 sierpnia 2016 roku,
    - c) Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych, nowych zadań oraz zakupów inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów w latach poprzednich i prognozy nakładów na 2017 rok i lata następne,
    - d) Biuro Promocji sporządza zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w wysokości nie większej, niż planowane na 2017 rok dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
  - 4) przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje 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 z późn. zm.);
  - 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 grudnia 2016 roku. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na dzień 31 sierpnia 2016 roku skorygowaną o kwoty, co do których występują przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu na 2016 rok;
  - 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 dochodów i wydatków;
  - 9) nowe wydatki należy wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.
- 8. Szczegółowość informacji o planach na rok 2017 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 pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 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 rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 6.

#### **§ 6.**

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 2017 rok.

#### **§ 7.**

Gminny Ośrodek Kultury przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2016 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.

#### **§ 8.**

Zakład budżetowy - Gospodarka Komunalna przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2016 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.

#### **§ 9.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2016 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.

#### **§ 10.**

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 planistycznych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
3. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków pochodzących z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł finansowania zadań gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie przyznania środków.

**§ 11.**

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

**§ 12.**

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 zgodnie z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

**§ 13.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy Celestynów**

**Witold Kwiatkowski**

**UZASADNIENIE**  
**do Zarządzenia Nr 104/2016**  
**Wójta Gmin Celestynów**  
**z dnia 5 września 2016 roku**

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy Celestynów na 2017 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok i lata następne.