

**Zarządzenie Nr K/16/15
Burmistrza Łobzenicy
z dnia 15 września 2015 roku**

**w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Łobzenica na 2016 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r.poz. 594 ze zm.) i art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku

zarządzam:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2016 rok, w szczególności na zasadach i terminach określonych niniejszym zarządzeniem.

§ 2 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2016 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- 2) Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r.poz. 513),
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 poz. 1053 ze zm.),
- 4) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Łobzenicy, zarządzenia Burmistrza Łobzenicy) mające wpływ na budżet Gminy,
- 5) warunki i wynikające z zawartych przez Gminę Łobzenica umów i porozumień z innymi podmiotami,
- 6) podstawowe wskaźniki makroekonomiczne zawarte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2016 rok, do których należy zaliczyć:
 - a) dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) – 1,7%
 - b) dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto – 3,8%.
 - c) najniższe wynagrodzenie brutto – 1.850,00 zł,

2. Projekty planów finansowych na 2016 rok należy opracować w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe.

3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów.

§ 3 1. Szacowanie dochodów na rok 2016 i lata następne opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i winno nastąpić w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015,

- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne,
- 5) informacje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Pile o przyznanych Gminie kwotach dotacji,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej,
- 7) obowiązujące umowy lub przewidywane umowy dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości,
- 8) wydane decyzje wymiarowe za zajęcie pasa drogowego,
- 9) wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 10) posiadane wyceny, lub na podstawie wartości przewidywanych, w przypadku sprzedaży składników majątkowych,
- 11) środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania,
- 12) przewidywaną liczbę świadczonych usług i obowiązujących cen oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2016 roku w przypadku pozostałych dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe i instytucje kultury.

§ 4 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów i porozumień.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych, wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących. Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.
3. Podstawą planowania wydatków rzeczowych na rok 2016 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2015 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki bieżącego roku, powiększone o wskaźnik inflacji 1,7%.
4. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2015 roku, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych.
5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia o którym mowa w art. 4 Ustawy z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144).
6. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r.poz. 1442 ze zm.),
7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,



8. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 111). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.).

9. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011, Nr 127, poz. 721 ze zm.).

§ 5. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800 i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3500,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają wartość istniejącego środka trwałego. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w paragrafie 4270), które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

§ 6. Planując wydatki majątkowe na 2016 r. i lata następne należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- 1) zadania przewidziane do zakończenia w roku 2016,
- 2) zadania kontynuowane oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym,
- 3) zadania do wykonania w zakresie budżetu partycypacyjnego,
- 4) priorytety w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze, a także skutki finansowe ewentualnego wprowadzenia do budżetu Gminy na 2016 rok nowych zadań.

§ 7. 1. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia, określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

2. Objaśnienia, o których mowa w ust. 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału i paragrafu. Opisując przewidywane wykonanie należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, mogące spowodować ewentualne wzrosty lub spadki,
- 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2015.

§ 8. 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) – planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- 1) Dochodów z podziałem na dochody bieżące ze wskazaniem: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatków i opłat, podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz dochody majątkowe ze wskazaniem: dochodów ze sprzedaży majątku, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje,

- 2) Finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o prace),
- 4) Wykazu przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy i daty zawarcia, okresu obowiązywania, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach,
- 5) Umów na okres przekraczający rok budżetowy zawartych w ramach przedsięwzięcia,
- 6) Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, celu realizowania zadania, daty początkowej i końcowej realizowanego zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe w poszczególnych latach.

2. Materiały planistyczne do WPF na lata 2016–2019 winny być opracowane zgodnie z załącznikami nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia. Objasnienia przyjętych wartości powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF.

§ 9. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na rok 2016:

- 1) opracowanie danych dotyczących planowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wydatków dotyczących poboru dochodów, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – Główny księgowy - do 30.09.2015 r.,
- 2) oszacowanie dochodów z tytułu sprzedaży gruntów, i innych składników majątkowych, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego. Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowanie wartości nieruchomości, czynnościami notarialnymi oraz innych wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami -Kierownik Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego - do 30.09.2015r.
- 3) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego, składki na rzecz Związków międzygminnych –Sekretarz Gminy - do 30.09.2015r.,
- 4) oszacowanie wydatków związanych z planowanym stanem zatrudnienia, nagrodami jubileuszowymi, odprawami emerytalnymi – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 5) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 6) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 7) opracowanie wydatków z zakresu spraw obronnych i wojskowych, zarządzania kryzysowego – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 8) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 9) oszacowanie dochodów czynszu z lokali mieszkalnych oraz opracowanie wydatków w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, zarządu dróg gminnych, oświetlenia ulicznego, melioracji, bieżących remontów, i innych należących do zadań Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego- Kierownik Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego - do 30.09.2015r.,

- 10) oszacowanie dochodów i wydatków związanych z przedsięwzięciami w dziedzinie ochrony środowiska –Kierownik Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego - do 30.09.2015r.,
- 11) opracowanie wydatków związanych z planowaniem zagospodarowania przestrzennego gminy –Kierownik Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego - do 30.09.2015r.,
- 12) opracowanie danych dotyczących dotacji dla stowarzyszeń – Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 13) wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w latach 2016–2019 z uwzględnieniem źródeł finansowania –Kierownik Referatu Gospodarki i Planowania Przestrzennego przy współpracy z Kierownikiem Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015r.,
- 14) opracowanie wydatków związanych z rozwojem i promocją gminy oraz wydatków z zakresu kultury –Kierownik Referatu Organizacji i Promocji - do 30.09.2015 r.,
- 15) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) w zakresie dochodów i wydatków gminnych jednostek organizacyjnych oświaty Dyrektorzy przedkładają w formie papierowej do Gminnego Ośrodka Obsługi Szkół (GOOS) –u, Dyrektor GOOS po zweryfikowaniu propozycje - do 30.09.2015r.,
- 16) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz WPF Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej –Dyrektor MGOPS - do 30.09.2015r.,
- 17) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz WPF Gminnego Centrum Kultury –Dyrektor GCK - do 30.09.2015r.,
- 19) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie –Pełnomocnik ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - do 30.09.2015r.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy i Kierownikom poszczególnych referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Piotr Łosoś