

ZARZĄDZENIE NR 0050.83.2015

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 01 września 2015 roku

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2016 oraz do projektu 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 594z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXI/393/2010 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 26 października 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

Dyrektorzy jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury, kierownicy wydziałów, pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na 2016 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych **(Dz. U. 2014 p.1053 uwzględniając zmiany wchodzące od 01.01.2016r.)**

§ 3.

Zbiorcze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno -wartościowej wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.

§ 4.

Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2016 rok, a szczególnie dotyczące:

- zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń dla pracowników.

§ 5.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2016 rok przez **jednostki budżetowe**:

1. Dyrektorzy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:

- 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację -załącznik nr 1
- 2) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej, przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2016/2017,
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania obowiązujące w 2015 r.- załącznik nr 5
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników jednostek budżetowych należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania.
Należy wyodrębnić nagrody jubileuszowe i inne obciążające fundusz płac-załącznik nr 4.
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2015 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013 p.1144 j.t.).
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2013 p. 1442 z późn. zm.).
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2012 p. 592 z późn. zm.).

W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U.2014 p.191 j.t.).

- 3) wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku z uwzględnieniem nowych wydatków, odejmując wydatki jednorazowe z 2015 roku - załącznik nr 2
- 4) przy planowaniu remontów bieżących, jednostki winny wykazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- 5) do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym,
- 6) dochody własne należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów,
- 7) projekty planów finansowych należy sporządzić na w/w drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
- 8) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 4) projekt planu finansowego w zakresie zadań zleconych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 i 2.1 do zarządzenia,
- 5) projekt planu wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 2.2 do zarządzenia,
- 6) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2016 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 6.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2016 rok przez **zakład budżetowy**:

1. Dyrektor zakładu przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, w tym dotacji z budżetu, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:

- 1) szacowanie przychodów, w tym dotacji z budżetu, opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację .
- 2) koszty należy planować na podstawie założeń:

- a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2015 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U.2013 p.1144 j.t.).
 - c) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2013 p.1442 z późn. zm.).
 - d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U.2012 p.592 z późn. zm.).
 - e) pozostałe koszty bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku z uwzględnieniem kosztów nowych, odejmując koszty jednorazowe z 2015 roku.
- 3) projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 6,
 - 4) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych kosztów, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym,
 - 5) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2016 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 7.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez dyrektorów instytucji kultury materiałów do projektu budżetu gminy na 2016 rok, zawierającego plan działalności uwzględniający:

- 1. plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia;
- 2. plan kosztów;
- 3. plan usług.

Projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 3 i 4 do zarządzenia. Plan usług należy sporządzić na własnym druku.

§ 8.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miejskiego** materiałów do projektu budżetu gminy na 2016 rok.

1. Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:
 - 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2015 roku,
 - 2) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem ulg i zwolnień ustawowych,
 - 3) planowaną kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna przez nadleśnictwa,
 - 4) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach,
 - 5) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach,
 - 6) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków,
 - 7) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy. Planując dochody ze sprzedaży mienia należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedania i ich wstępną wycenę,
 - 8) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 9) projekt planu dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1
2. Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
 - 1) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszerzegowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych – załącznik nr 4.
 - 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2015 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U.2013 p 1144 j.t.).
 - 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2013 p. 1442 z późn. zm.).
 - 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2012 p. 592 z późn. zm.).
 - 5) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2015 roku – załącznik nr 2
 - 6) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansową na lata 2016 i lata następne, uwzględniając nowe zadania – załącznik nr 2.2
 - 7) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2016 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.
3. Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia.

§ 9.

Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy.

§ 10.

Jednostki oświaty winny złożyć materiały planistyczne w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych sprawującym nadzór nad daną jednostką w terminie do **30 września 2015 roku**.

Pozostałe jednostki składają materiały planistyczne w Urzędzie Miejskim w Tłuszczu w terminie do **30 września 2015 roku**.

Materiały planistyczne złożone przez zakład budżetowy podlegają zaopiniowaniu przez Kierownika Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska w częściach dotyczących zadań wydziału.

Materiały planistyczne złożone przez instytucje kultury podlegają zaopiniowaniu przez pracownika merytorycznego realizującego zadania na stanowisku specjalisty ds. komunikacji społecznej.

Wnioski dotyczące zadań inwestycyjnych podlegają zaopiniowaniu przez Kierownika Wydziału Inwestycji i Rozwoju.

Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmujących merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez Wydział i podległe jednostki, po zaopiniowaniu należy złożyć u Skarbnika w nieprzekraczalnym terminie **do 9 października 2015 roku**.

§ 11.

Radni Gminy Tłuszcz składają wnioski na zadania inwestycyjne oraz bieżące w Biurze Obsługi Interesanta w terminie **do 30 września 2015 roku** zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

