

ZARZĄDZENIE NR 110/15

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 4 września 2015 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy na 2016 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z zm.) zarządzam , co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2016r tj:

- 1) zgodnie z załącznikiem Nr 1 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu (przeznaczenia nadwyżki) i podstawowe zasady konstrukcji budżetu,
- 2) zgodnie z załącznikiem Nr 2 - podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetowych,
- 3) zgodnie z załącznikiem Nr 3- podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczonych oraz wydatków majątkowych,

2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez referaty oraz jednostki organizacyjne, zgodnie z załącznikiem Nr 4,

3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsce składania materiałów, a także jednostki odpowiedzialne za ich opracowanie, zgodnie z załącznikiem Nr 5,

4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmienione, uzupełnione i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian Zarządzenia.

5. Planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2016r, podany przez Ministerstwo Finansów wynosi 1,7%

6. Do kalkulacji wynagrodzeń:

- a) nauczycieli - 0,
- b) dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych) - wzrost wynagrodzeń -3 %.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu
i podstawowe zasady konstrukcji budżetu.**

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu

1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne (wynikające z ustaw lub wcześniej podjętych zobowiązań, oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywnie),
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- c) wykonywane na podstawie porozumień / umów z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- e) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami,

2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2016 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o :

a) ustawy:

- z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.),
- z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.),
- z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 roku Nr 203 poz. 1966 z późn. zm.),

b) uchwały i zarządzenia organów władzy Gminy,

- c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- d) informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- f) założenia do projektu budżetu państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na 2016r,
- g) inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. 1) zaplanowanie zadań o rocznym oraz dłuższym okresie realizacji oraz przedsięwzięć, na realizację których podpisane zostały umowy, w tym umowy wieloletnie oraz zadania i przedsięwzięcia, w zakresie których gmina ubiega się o środki z UE,

2) w projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,

3) zaplanowanie dochodów w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań,

4) w projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:

- ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2016 wydatków budżetu (obligatoryjnie),
- celowa, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzenia kryzysowego – w wysokości 0,5% planowanych na 2016 wydatków budżetu,

5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2016r. (limit określa się na podstawie decyzji wojewody).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2016r.

Dochody budżetowe

- a) podatek od nieruchomości – wzrost stawek o 3%, utrzymanie zwolnień podatku od nieruchomości dla jednostek organizacyjnych gminy,
- b) opłata od posiadania psów,
- c) opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od spadków i darowizn – utrzymanie dochodów na poziomie roku 2015,
- d) opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2015,
- e) karta podatkowa – utrzymanie dochodów na poziomie wykonania roku 2015,
- f) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – zaplanowanie dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego,
- g) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2015 roku,
- h) planowanie dochodów podatkowych z uwzględnieniem windykacji zaległości podatkowych,
- i) aplikacji o środki z funduszy europejskich.

Podstawowe założenia w zakresie wydatków gminy Działdowo

1. Wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń:

- a) nauczycieli – 0, zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa,
- b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami – 3%

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych –wysokości należy zaplanować w oparciu o:

- a) przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- b) przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., Nr 592 t.j),
- c) przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz.349). Za podstawę naliczenia odpisów na 2016r. przyjęć niżej wymienione stawki odpisu podstawowego:

- dla pracowników niebędących nauczycielami [2.917,14 zł przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) x (37,5% (wysokość odpisu)],
- dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) + x 6,25% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli [2.717,59 zł (kwota bazowa 2012 roku) x 110% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobranych przez nich emerytur i rent w roku bazowym.

3. Pozostałe wydatki bieżące –na poziomie przewidywanego wykonania 2015 roku.

4. Wydatki majątkowe –nazwa zadania, łączne nakłady finansowe, okres realizacji, jednostka realizująca zadanie,

5. Dotacje:

- a) przedmiotowe – zakład składa wniosek o udzielenie dotacji, wraz z kalkulacją oraz uzasadnieniem. Weryfikacji wniosku dokonuje referat merytoryczny.
- b) podmiotowe – instytucje kultury, składają projekt planu wraz z uzasadnieniem.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez Referaty
Urzędu i Jednostki Organizacyjne.**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2016 rok.

- 1) projekt planu dochodów i wydatków dla jednostek Gminy, referatów Urzędu Gminy – według tabeli Nr 1
- 2) projekt planu wydatków inwestycyjnych – według tabeli Nr 2,
- 4) projekt planu wynagrodzeń – zgodnie z tabelą Nr 3,
- 5) projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2016r. - zgodnie z tabelą Nr 4,
- 6) plan wynagrodzeń na 2016r,- zgodnie z tabelą Nr 5,
- 7) harmonogram imprez kulturalnych i sportowych – tabela Nr 6,
- 7) wydatki na programy realizowane i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – zgodnie z tabelą Nr 7,

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu.

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej,
- 2) Dochody (przychody) i wydatki należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2016 rok.

Zakres prac, terminy oraz miejsce składowania materiałów planistycznych, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie.

1. Referaty Urzędu Gminy, składają materiały planistyczne, w referacie finansowym, w terminie do 25 września 2015r.

2. Jednostki organizacyjne składają materiały planistyczne, w referacie finansowym:

- jednostki oświatowe w terminie do 30 września 2015r wydatki bieżące poza wynagrodzeniami, wynagrodzenia do 6.10.2015r.
- pozostałe (instytucje kultury, zakład budżetowy, jednostki) w terminie do 25 września 2015r.

Tabela Nr 1
do Zarządzenia Nr 110/15
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 4 września 2015 r.

Projekt planu dochodów / wydatków jednostki organizacyjnej

Institucje kultury wpisują przychody - koszty

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie	Plan 2016	Wskaźnik 5/6
1	2	3	4	5	6	7
			Dochody:			
			Wydatki:			
			Ogółem			

* Obowiązkowe jest uzasadnienie do planu finansowego. Proszę o wpisanie rodzaju i zakresu remontu, wymiana oraz koszt oleju oraz innych materiałów, tj: kancelaryjnych, środków czystości itp..

Projekt planu wydatków inwestycyjnych

Lp.	dział	rozdz.	§	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Źródło finansowania*			Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe w okresie realizacji	Wydatki		Jednostka realizująca zadanie lub koordynująca program
					środki własne	środki unijne	inne środki *	od	do		2016	2017	
1				Nazwa przedsięwzięcia									
				Cel:									
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													

* inne- wymenić jakie

Projekt planu wynagrodzeń

Lp	Etat	Wynagr	Wynagr	ZUS	Fund	Nagroda	ZUS	%	Fund	Dodatko	ZUS	%	Fund	OGÓŁEM	Odprawy
Dział															
Rozdział															
1															
2															
3															
	X - zaznaczyć zobowiązania														
	prace interwencyjne, publiczne														
OGÓŁEM															
Dział															
Rozdział															
OGÓŁEM															
Dział															
Rozdział															
OGÓŁEM															
Dział															
Rozdział															
OGÓŁEM															

Kwota powinna zgadzać się z planem finansowym

Załącznik dla jednostek budżetowych

Projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2016 r

§ 4010	§ 4040	§ 4110	§ 4120	§ 4170	Fundusz	PFRON	OGÓŁEM
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
OGÓŁEM							

ZFSS wskazać wyliczenia tj, ilczbę etatów os uprawnionych, emerytów

Załącznik dla jednostek budżetowych

Plan wynagrodzeń na 2016r.

LP	NAZWA MIEJSCOWOŚĆ CI-PLACÓWKI	ETAT	WYNAGRO DZENIE X 12 M-CY	STAŻ	PREMIA ...%	PODWYŻKA	DODATEK FUNKCYJNY	DODATEK (PODAĆ NAZWĘ)	RAZEM WYNAGRO DZENIE BRUTTO	ZUS	FP	Nagroda roczna	Nagroda (wymienić nazwę)	ZUS	FP	OPRAWA, JUB.	Umowa zlecenie	Razem Dochody z tyt. zatrudnienia
Administracja																		
	OGÓLEM																	
Pracownicy ds. kultury																		
	OGÓLEM																	
Umowa zlecenie/ o dzieło (podać na jaki okres oraz cel)																		
	OGÓLEM																	

DANE Z WYLICZENIA POWINNY ZGADZAĆ SIĘ W PROJEKCIE PLANU FINANSOWEGO

Proszę wpisać w, w których miejscowościach planuje się prace interwencyjne, publiczne, umowy zlecenie (kwota musi się zgadzać z kwotą wymienioną w planie finansowym na umowy zlecenia) oraz zobowiązania.

Tabela dla instytucji kultury

Harmonogram imprez sportowych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Harmonogram imprez kulturalnych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.								
L.p.	Projekt	Jednostka org. odpowiedzialna za realizację lub koordynująca	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu)	Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem
1	2		3	4	5	6	7	8
1	Wydatki majątkowe							
1.1	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
	Razem wydatki:							
	z tego: 2013 r.							
	2014 r.							
2015 r.								
2016 r.***								
Wydatki majątkowe razem:				x				
2	Wydatki bieżące							
2.1	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
	Razem wydatki:							
	z tego: 2013 r.							
	2014 r.							
2015 r.								
2016 r.***								
Wydatki bieżące razem:				x				