

Zarządzenie Nr 0050.72.2014

Wójta Gminy Lubomino

z dnia 12 września 2014 r.

w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy na 2015 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2015 rok gminne jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

1. W zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Lubomino na 2015 r.:

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2015 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014.
- 2) Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2015 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - c) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa , itp.
 - d) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 4) W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Prognozowane kwoty należy uzasadniać podając podstawy i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2014 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian

WOJTA

mgr Andrzej Mazur

wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągalności należy przyjąć w stosunku od osób prawnych 100 %, a w stosunku od osób fizycznych na poziomie 95 %.

6) Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych średnio o 2,3 %.

7) Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2015 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

9) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów

b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2014.

10) Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

11) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumienia i umów.

12) Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

2. W zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Lubomino na 2015 r.:

1) Podstawą planowania wydatków na 2015 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2014.

Przewidywane wykonanie wydatków podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2014 roku.

2) Wydatki budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe

3) ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie,

b) zabezpieczenie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

WÓJT
Andrzej Mazur

c) zabezpieczenie środków na wydatki bieżące i inwestycje kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w limitach wydatków na przedsięwzięcia oraz Wieloletnim Planie Inwestycyjnym Gminy

4) Wydatki statutowe podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia naprawy) wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w roku 2014.

Wydatki na media (§ 4260) – wzrost 2,3 % na wszystkie media – w stosunku do przewidywanego wykonania w 2014 roku.

5) Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

6) Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2014, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2014 r. oraz w roku 2015. Dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować podwyżki wynagrodzeń o kwotę wzrostu miesięcznego minimalnego wynagrodzenia na rok 2014 – miesięcznie na każdy etat kalkulacyjny. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli – na poziomie wynagrodzeń z września 2014 roku, w projekcie budżetu państwa w roku 2015 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń.

W projektach należy uwzględnić minimalne wynagrodzenie w wysokości 1 750,00 zł.

Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.

7) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.


8) 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 o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

9) pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2014), dokształcanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń.

10) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., poz. 592 z późn.zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć **kwotę bazową** stosowaną w roku 2014

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191).

11) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2015 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym


mgr Andrzej Mazur

wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

12) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz 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.

§ 2

Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2015 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2014 rokiem.

§ 3

Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiściu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 4

Wielkości planowanych dochodów i wydatków ujętych w materiałach planistycznych mogą ulec zmianie po otrzymaniu zawiadomień o planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji ogólnej z budżetu państwa, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz uchwalonych stawek podatków i opłat na 2015 rok.

§ 5

1. Ustala się wzór kalkulacji dochodów budżetowych gminy według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się wzór kalkulacji wydatków budżetowych gminy według załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Ustala się wzór kalkulacji zatrudnienia i wynagrodzeń według załącznika Nr 2a do niniejszego zarządzenia.
4. Ustala się wzór kalkulacji dochodów własnych jednostek oświatowych według załącznika Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
5. Ustala się wzór karty przedsięwzięcia do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2015 r i lata następne według załącznika Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

W nieprzekraczalnym terminie do dnia 03 października 2014 roku gminne jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy opracują i prześlą Skarbnikowi Gminy materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2015 rok w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosując formularze planistyczne o których mowa w § 5.

WOJT
mgr Andrzej Mazur

§ 7


W terminie do dnia 30 października 2014 roku Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2015 rok. -

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt Gminy Lubomino
Andrzej Mazur

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 2a
do Zarządzenia Nr 0050.72.2014
Wójta Gminy Lubomino
z dnia 12 września 2014 r.

Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

w zł

lp	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Wynagrodze nia ogółem w tym:	Wynagrodze nia osobowe	Dodatkowe wynagrodze nia roczne
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2014 r.				
2	Plan na 2014 r. po zmianach				
3	Przewidywane wykonanie za 2014 r.				
4	Plan na 2015 r. łącznie z podwyżkami				
5	w tym: podwyżki				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 0050.12.2014
Wójta Gminy Lubomino
z dnia 12 września 2014 r.

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA

do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2015 r. i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa, umowa)

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia:

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok	Planowany termin zakończenia zadania - rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	2015	2016	2017	2018	Limity Zobowiązań
bieżące	Środki własne						
	Budżet państw						
majątkowe	Środki UE						
	Inne(jakie)						
	ŁĄCZNIE						
	Środki własne						
	Budżet państw						
	Środki UE						
	Inne(jakie)						
	ŁĄCZNIE						

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej

9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko / stanowisko	
2. Adres poczty elektronicznej, nr telefonu	

* dotyczy:

1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:

a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,

b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,

c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego

2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostkę samorządu terytorialnego.