

ZARZĄDZENIE Nr 576
WÓJTA GMINY ZARSZYN
z dnia 23 września 2014 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Zarszyn na 2015 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) **Wójt Gminy Zarszyn**

zarządza, co następuje:

§ 1

1. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r., w tym:
 - a) zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 1;
 - b) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
 - c) podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych, zgodnie z Załącznikiem Nr 3.
2. Wprowadza się formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące Załącznik Nr 4.
3. Określa się terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 5.
4. W przypadku zmiany warunków makro i mikro-ekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustaw i wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych, a także z ogłoszonych przez Ministra Finansów wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zarszyn, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
5. Przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2015 r. (wskaźnik inflacji) mający zastosowanie do kalkulacji dochodów i wydatków bieżących (pozapłacowych), o których mowa w niniejszym zarządzeniu, jest równy średniorocznemu wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętemu w założeniach do projektu budżetu państwa na 2015 r. i wynosi 2,3 %.
6. W kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych należy uwzględnić przewidywany stan angaży na koniec grudnia 2014 r. razy 12 miesięcy powiększony o ewentualne zatwierdzone na 2015 r. dodatkowe etaty, jak również wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne. Płace należy skalkulować szczegółowo uwzględniając wzrost o 4,2 % na poziomie wzrostu nominalnego wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 ze zm.).

7. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
8. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r. powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych - wydatków

I. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015r.

1. Założenia ogólne:

- a) wzrost PKB – 3,8 %,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,3%,
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 4,7 %,
- d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 1.750,00 zł.

2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne - wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień z innymi jst,
- e) realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami.

3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2015 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:

- a) ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003.r o dochodach jst (Dz. U. Nr z 2003 r. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm.),
- c) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- d) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informację Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- f) informację Dyrektora Delegatury KBW w Krośnie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- g) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.,

II. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2014 r., jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisano umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych funduszy z Unii Europejskiej oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.
2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących - kontynuowanych i rozpoczętych w 2014 r. ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2015 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku

- poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, nie przekroczył zakładanego wskaźnika, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. oświata).
3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2015 - finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2014 r. na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31 grudnia 2014r. o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2014.
 4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
 5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z bezwzględnym wyróżnieniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
 6. W projekcie mogą zostać wyodrębnione rezerwy:
 - a) celowa - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - b) celowa - na inne wskazane wydatki,
 - c) ogólna - na nieprzewidziane wydatki.
 7. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2015, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
 8. Wydatki na zasiłki wypłacane przez GOPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
 9. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
 10. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej, niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.
 11. Wydatki na realizację ustawy o utrzymanie czystości i porządku w gminie zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej, niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r. w zakresie dochodów budżetowych

Podstawą planowania dochodów na 2015 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na dochody budżetu:

1. oszacowanie dochodów Gminy z tytułu udziału w PIT,
2. prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków w Gminie,
3. planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
4. poziom windykacji zaległości podatkowych,
5. aplikowanie o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.
6. Windykacja wierzytelności gminnych.
7. Podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym strukturalnych z Unii Europejskiej).

Kalkulacji dochodów dokonuje się wg następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:
 - a) zakłada się na 2015 r. wysokość podatków i opłat lokalnych z zachowaniem ulg i zwolnień określonych w uchwałach na poziomie 2014 r. – wskaźnik ściągальności 95%,
 - b) wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie planowanych wpływów o wskaźnik inflacji,
 - c) opłaty lokalne należy ustalić na poziomie wykonania 2014 r. i planowanego wskaźnika wzrostu stawek.
2. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2015 r. przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2014 r.
3. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2015 r. oraz w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
4. Pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2014 r.
5. Subwencje i dotacje na 2015 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, oraz wydatków majątkowych

I. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Zarszyn zatrudniających nauczycieli.

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli -projektuje się w oparciu o:
- dla okresu styczeń-sierpień 2015 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2015/2016,
 - dla okresu wrzesień-grudzień 2015 roku przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2015/2016,
 - w planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty.

Uwaga! Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego.

- b) Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć Wójta Gminy dotyczących organizacji roku szkolnego 2014/2015,
 - w planie wydatków należy ująć również środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.
 - prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 4,2 %,
- c) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o:
- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 t.j.),
 - ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335, ze zm.)
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 168 ze zm.),
- d) Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego 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 pracowników sfery budżetowej (Dz. z. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).
- e) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 1998 r., Nr 137, poz.887 z późn. zm.).

2. Pozostałe wydatki bieżące

- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 123, poz. 776),
- b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług dostępu do sieci Internet, wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2014 roku, powiększone o wskaźnik inflacji.

II. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy.

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) liczba etatów - przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 31 sierpnia 2014 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- b) Prognozowany wzrost wynagrodzeń - przyjmuje się na poziomie 4,2 %,
- c) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz. 163 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 4 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349, z późn. zm.), oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów.

2. Pozostałe wydatki bieżące

- a) Wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług dostępu do sieci Internet, wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2014 roku, powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji.
- b) Wydatki na remonty powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

3. Zadania inwestycyjne:

- a) kontynuowane - zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- b) zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,
- c) rozpoczynane w 2015 r. - zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją. Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

4. Pozostałe zadania

Część zadań własnych Gminy należy przewidzieć do realizacji dla stowarzyszeń, zgodnie z Programem współpracy Gminy Zarszyn z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 r.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 rok.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 rok
 - Tabela Nr 1 – Prognozowane dochody
 - Tabela Nr 2 – Prognozowane wydatki bieżące
 - Tabela Nr 3 - Prognozowane wydatki majątkowe
 - Tabela Nr 4 - Prognozowane wynagrodzenia - kalkulacja
 - Tabela Nr 5 – Prognozowane wydatki z udziałem środków unijnych
 - Tabela Nr 6 – Prognozowane zadania realizowane w formie dotacji
 - Tabela Nr 7 – Prognozowany plan wydatków bieżących na przedsięwzięcia
 - Tabela Nr 8 – Prognozowany plan wydatków inwestycyjnych na przedsięwzięcia
 - Tabela Nr 9 – Prognozowany plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego
 - Tabela Nr 10 - Prognozowany plan finansowy samorządowej instytucji kultury
 - Tabela Nr 11 - Prognozowany plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów
 - Tabela Nr 12 - Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości
2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 r.:
 - Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
 - Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia 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 2010 r. Nr 38, poz. 207, ze zm.)
 - W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2014 r., które ma stanowić wielkość realną.
 - 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 z Referatu Finansów informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2015 rok.
 - Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
 - Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

- Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2015 rok

1. Poszczególne Referaty Urzędu Gminy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych składają materiały planistyczne u Skarbnika Gminy w terminie do 30 września 2014 roku.
2. Jednostki organizacyjne Gminy składają materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2014 r.
3. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w Sekretariacie Urzędu, w terminie do 30 września 2014 roku.
4. Radni, Sołtysi, Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planowanymi zadaniami w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2014 r.