

ZARZĄDZENIE Nr 95/2015
WÓJTA GMINY DĄBIE
z dnia 02 września 2015r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 594) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 r., w tym:
 - a. Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016r., 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. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez poszczególne referaty Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące Załącznik Nr 4.
3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, 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 Dąbie, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
5. Przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2016 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 2016r. i wynosi 1,7%.
6. W kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych należy uwzględnić przewidywany stan angaży na koniec grudnia 2015r. razy 12 miesięcy powiększony o ewentualne zatwierdzone na 2016 r. dodatkowe etaty, jak również wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne. Płace należy skalkulować szczegółowo uwzględniając wzrost o 3,6 % na poziomie wzrostu nominalnego wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r., poz. 191).
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 Dąbie na 2016r. powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Krystyna Bryszewska
/-/ Wójt Gminy Dąbie

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016r.

1.1. Założenia ogólne:

- wzrost PKB – 3,8 %,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,7 %,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,6 %,
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 1,9 %,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 1 750,00 zł.

1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

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

1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2016 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:

- ustawę z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 594),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jst (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.),
- informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Wojewody Lubuskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2015r., 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.

2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących – kontynuowanych i rozpoczętych w 2015r. ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2016r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, nie przekroczył zakładanego wskaźnika, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. oświata). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym, niż przewidywany wskaźnik inflacji będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.

2.3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2016 – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2015r. na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31 grudnia 2015r. o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2015.

- 2.4. 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.
- 2.5. 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).
- 2.6. W projekcie mogą zostać wyodrębnione rezerwy:
- celowa - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - celowa – na inne wskazane wydatki,
 - ogólna – na nieprzewidziane wydatki.
- 2.7. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2016, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- 2.8. Wydatki na zasiłki wypłacane przez OPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
- 2.9. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
- 2.10 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.

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

Podstawą planowania dochodów na 2016 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na dochody budżetu:

- oszacowanie dochodów Gminy z tytułu udziału w PIT,
- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków w Gminie,
- planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- aplikowanie o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.
- Windykacja wierzytelności gminnych.
- 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).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, oraz wydatków majątkowych

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Dąbie zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a. Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§4010) – projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń-sierpień 2016 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 201/2016,
- dla okresu wrzesień-grudzień 2016 roku przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 201/2017,
- 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 (§4010) 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 2015/2016,
- 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 3,6 %,

c. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2014r., poz. 191),
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012r., poz. 592, 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. Nr 43, poz. 168, ze zm.),

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140) – projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721) ze zm),
- wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (§4210), pomocy naukowych i książek (§ 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (§4270), usług pozostałych (§ 4300) oraz usług telekomunikacyjnych (§ 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§ 4410, § 4420), różne opłaty i składki (§ 4430), wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700), i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2015 roku, powiększone o wskaźnik inflacji.

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

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 31 sierpnia 2015 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego

jednostki,

Prognozowany wzrost wynagrodzeń – przyjmuje się na poziomie 3,6 %,

- Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012r., poz. 592, ze zm.) oraz 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. Nr 43, poz. 168, z późn. zm.), oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- Wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (§ 4210), pomocy naukowych i książek (§ 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (§4270), usług pozostałych (§ 4300) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§ 4410, § 4420), różne opłaty i składki (§ 4430), wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2015 roku, powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji.
- Dotacje z budżetu Gminy Dąbie na zadania bieżące
Dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury – zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji
- Wydatki na remonty realizowane przez Referat Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

3. Zadania inwestycyjne:

- kontynuowane - zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- rozpoczynane w 2016 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 Dąbie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016r.

**Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 rok
oraz informacji o stanie mienia komunalnego.**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 rok
 - Tabela Nr 1 – Dochody budżetu
 - Tabela Nr 2 – Wydatki bieżące
 - Tabela Nr 3 – Wydatki majątkowe
 - Tabela Nr 4 – Kalkulacja wynagrodzeń – nauczyciele
 - Tabela Nr 5 – Kalkulacja wynagrodzeń
 - Tabela Nr 6 – Plan finansowy instytucji kultury
 - Tabela Nr 7 – Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości
 - Tabela Nr 8 – Wykaz zadań Gminy przewidzianych do realizacji przez stowarzyszenia
 - Tabela Nr 9 – Pozostałe wnioski
2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016r.:
 - 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 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1053, ze zm.)
 - W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i 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 31.12.2015r., 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 Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2016 rok.
 - **Zabraniam zawiązywania 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.**
 - Informacja o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży w 2016r.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. Poszczególne Referaty Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w Referacie Finansów w terminie do 30 września 2015 roku.
2. OPS w Dąbiu składa materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2015 r.
3. Zespół Placówek Oświatowych opracowuje materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2015 roku.
4. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w Sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2015 roku.
5. Radni, Rady sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2015r.
6. Sołtysi składają wnioski na wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w terminie do 30 września 2015r., zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r, poz. 301).
7. Referat Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska opracowuje:
 - załączniki do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2016 rok w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informację o planowanych remontach i składa, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy w Referacie Finansów , w terminie do dnia 30 września 2015 roku.
 - opracowuje informację o stanie mienia komunalnego i składa ją Referacie Finansowym, w terminie do dnia 30 września 2015 roku.