

Zarządzenie Nr 0050.86.2015
Wójta Gminy Płońska
z dnia 25 września 2015 roku

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok.

Na podstawie art. 30 ust.2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz.594 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Wójt Gminy Płońska zarządza, co następuje:**

§ 1

1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok, w tym:
 - 1) Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok, zgodnie z załącznikiem numer 1 do niniejszego zarządzenia,
 - 2) Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem numer 2 do niniejszego zarządzenia,
 - 3) Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem numer 3 do niniejszego zarządzenia.
2. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie, zgodnie z załącznikiem numer 4 do niniejszego zarządzenia.
3. 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 ogłoszonych przez Ministra Finansów wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Płońska, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełnione w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 2

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych oraz pracownikom w Urzędzie Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Płońska na 2016rok

I. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok

1. Założenia ogólne:

- a) wzrost PKB w 2016 roku wyniesie 3,8%,
- b) średnioroczna inflacja w 2016 roku wyniesie 1,7%,
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 3,6%,
- d) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 1,9%,
- e) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1 850,00 zł.

2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, tj. wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjnie, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywnie,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- c) realizowane 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.

3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 roku należy opracować w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r. poz. 513 z późn. zm.),
- c) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., 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) informacje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- f) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- g) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Płońska, zarządzenia Wójta Gminy Płońska),

- h) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy Płońska lub zarządzenia Wójta Gminy Płońska o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
- i) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

II. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

1. Projekt planu dochodów budżetowych na 2016 rok należy określić w oparciu o zawarte umowy na dofinansowanie zadań z udziałem środków zewnętrznych, a dochody własne na podstawie możliwości ich uzyskania.
2. Projekt planu wydatków budżetowych na 2016 rok należy określić na podstawie przewidywanego wykonania 2015 roku zawierający wydatki zapewniające prawidłową realizację zadań:
 - a) wydatków bieżących na 2016 rok należy określić na podstawie niezbędnych potrzeb, m. in. w oparciu o zawarte umowy wieloletnie oraz planowane umowy, które będą zawarte w roku budżetowym; wydatki powinny być projektowane w sposób oszczędny,
 - b) wydatków majątkowych na 2016 rok powinien zawierać niezbędne wydatki, wynikające z podpisanych umów na inwestycje oraz zabezpieczenie środków w zakresie, których Gmina ubiega się o środki lub dotacje, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.
3. Przy opracowaniu projektu budżetu Gminy Płońska należy uwzględnić zadania zawarte w:
 - a) uchwałach podjętych przez Radę Gminy Płońska, dotyczących zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadań jednorocznych i wieloletnich,
 - b) Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Płońska,
 - c) zaakceptowanych wnioskach o przyznaniu środków ze źródeł wewnętrznych.
4. Wysokość środków w 2016 roku ma być zaplanowana tak, aby globalne wydatki bieżące budżetu w 2016 roku nie przekraczały przewidywanego wykonania roku poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom. Zaprojektowanie wydatków na poziomie wyższym, niż przewidywane wykonanie roku 2015 będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy Płońska.
5. 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.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami, 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).
7. W projekcie budżetu Gminy Płońska na 2016 rok przyjmuje się rezerwy:

- a) celowe do 5% planowanych wydatków budżetowych, stosownie do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym,
 - b) ogólną do 1% wydatków budżetowych zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Limit wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2016 rok, chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

1. Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015.
2. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2016 rok należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych dochodach Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - c) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
 - d) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - e) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - f) prognozy sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków w Gminie,
 - g) poziom windykacji zaległości podatkowych oraz wierzytelności gminnych,
 - h) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych, w tym środki z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
3. **Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny ich wzrostu lub zmniejszenia w stosunku przewidywanego wykonania roku bieżącego.**
4. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu.

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

I. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

1. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych projektuje się w oparciu o:

- a) dla okresu od stycznia do sierpnia 2016 roku – na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2015/2016,
- b) dla okresu wrzesień – grudzień 2016 roku – przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2016/2017,
- c) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz 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 Nauczyciela,
- d) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych należy zaplanować bez wzrostu wskaźnika inflacji.

2. Wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych w oświatowych jednostkach organizacyjnych Gminy

wysokość środków na wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych projektuje się w oparciu o:

- a) liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2015/2016 oraz przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2016/2017,
- b) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy dla pracowników niepedagogicznych w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.,
- c) **prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 2%,**
- d) fundusz nagród planować w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem (dotyczy pracowników niepedagogicznych).

3. Wynagrodzenia osobowe pracowników w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy, w tym

Urzędzie Gminy:

- a) przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 30 września 2015 roku i prognozę na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika ze zmian organizacyjnych do końca roku 2015 oraz w roku 2016,

- b) w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
 - c) **prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie 2%,**
 - d) fundusz nagród planować w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem.
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o:
- a) przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r., poz.191 z późn. zm.);
 - b) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015r., poz. 111); **do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2015,**
 - c) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349).
5. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wydatków w 2015 roku na wynagrodzenia osobowe.
6. Składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy planuje się przez pomnożenie podstawy naliczania przez łączną stawkę wynikającą z sumowania następujących składek cząstkowych:
- a) ubezpieczenie emerytalne: 9,76 %,
 - b) ubezpieczenie rentowe: 6,5 %,
 - c) ubezpieczenie wypadkowe indywidualnie dla każdej jednostki.
7. Wydatki na Fundusz Pracy planowane są w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne.
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- II. Pozostałe wydatki bieżące:
- 1. Wydatki rzeczowe projektuje się w oparciu o przewidywane wykonanie w 2015 roku, pomniejszone o wydatki jednorazowe w roku bieżącym.
 - 2. W planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów i porozumień.
 - 3. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą między innymi zakres prac i szacunkowy kosztorys. Wydatki na remonty realizowane przez samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.
 - 4. Część zadań własnych Gminy na 2016 rok należy przewidzieć dla stowarzyszeń oraz innych organizacji prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

III. Wydatki majątkowe:

1. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2016 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
2. Wydatki majątkowe planowane na rok 2016, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Uchwale Rady Gminy Płońnica w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 (ze zmianami) ze szczególnym uwzględnieniem załącznika „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.
3. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnianych przypadkach.

Zasady, zakres prac i terminy opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

I. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok.

1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.
2. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości 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 2014r., poz. 1053z późn. zm.).
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 finansowe 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. Materiały planistyczne będą podlegały uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2016 rok.
4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek monitorowanych do sporządzania dodatkowych materiałów informacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu, na wniosek Wójta Gminy lub Skarbnika Gminy.
5. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
6. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego projektu planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie.** W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

II. Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

1. Jednostki budżetowe oraz instytucje kultury opracowują materiały planistyczne i składają je w wersji

papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do dnia 12 października 2015 roku.

2. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w sekretariacie w terminie do dnia 12 października 2015 roku.
3. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki do projektu budżetu Gminy Płońska na 2016 rok w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informacją o planowanych remontach, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w sekretariacie, w terminie do dnia 12 października 2015 roku.
4. Radni, Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2015 roku.