

ZARZĄDZENIE NR 120.54.2015
BURMISTRZA MIASTA I GMINY GRYFINO
z dnia 24 sierpnia 2015 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Gryfino na rok 2016.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz.645, poz.1318, z 2014 poz. 379, poz.1072) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz.1646, z 2014 poz. 379, poz. 911, poz.1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015 r. poz. 532), zarządzam, co następuje:

§ 1. Naczelnicy wydziałów, kierownicy komórek organizacyjnych urzędu miasta i gminy oraz dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych, zwani dalej „dysponentami środków budżetowych” w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej opracowują materiały do projektu budżetu Gminy Gryfino na 2016 rok w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

§ 2. Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2016 rok należy uwzględnić przede wszystkim:

- 1) potrzeby pierwszego rzędu, tzn. wydatki konieczne.
- 2) stan organizacyjny, stawki podatkowe, taryfy, marże i opłaty obowiązujące w dniu 01 września 2015 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2016 roku,
- 3) przewidywane wykonanie roczne planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na 2015 r., powinno stanowić bazę wyjściową do planu dochodów i wydatków na 2016 r.,
- 4) przewidywane wykonanie roczne wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2015 r. zwiększenia pierwotnego planu wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2015 (nie wymagające kontynuacji w roku 2016),
- 5) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2015 r. przy uwzględnieniu zmian zachodzących w 2016 r.,
- 6) spłatę rat kredytu oraz odsetek przypadających na 2016 r.,
- 7) kwotę potencjalnych spłat przypadających na 2016 r., wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń oraz gwarancji .

§ 3. Dysponenci środków budżetowych ujmujący w projektach swoich budżetów wydatki na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2016 r. dołączają szczegółowy opis tych zadań wraz z kalkulacją wydatków.

§ 4. Ustala się następujące wskaźniki do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy:

1. Dochody:

- 1) dochody budżetowe planuje się na odrębnych formularzach stanowiących **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia w pełnej szczególności paragrafowej dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego. Do

poszczególnych formularzy należy załączyć część objaśniającą, specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia,

- 2) dochody budżetowe planuje się na bazie planowanego rocznego wykonania z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym,
- 3) plany sporządza się w cenach 2015 r., co powinno gwarantować bezpieczeństwo wykonania zaplanowanych dochodów,
- 4) Wszelkie odchylenia planu dochodów na 2016 r. w stosunku do roku 2015 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami,
- 5) dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie opłat czynszowych bądź dzierżawnych określonych w umowach,
- 6) dochody własne planuje dysponent środków budżetowych na podstawie obowiązujących przepisów prawa z zakresu zadań prowadzonych przez dane wydziały oraz jednostki organizacyjne.

2. Wydatki:

- 1) wydatki budżetowe planuje się na odrębnych formularzach stanowiących **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji paragrafowej w podziale na:
 - a) zadania własne gminy,
 - b) zadania z zakresu administracji rządowej,
 - c) zadania wykonywane na podstawie porozumień z jednostką samorządu terytorialnego ,
 - d) zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
- 2) do każdego formularza należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje do planowanych pozycji paragrafowych wraz z metodyką ich wyliczenia, tj. z uszczegółowieniem rodzajów planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach paragrafowych i sposobem ich ustalenia,
- 3) wynagrodzenia osobowe pracowników planować należy na podstawie zawartych umów o prace uwzględniając:
 - a) zmiany wynikająca ze wzrostu zatrudnienia tylko w przypadku upoważnienia Burmistrza,
 - b) wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym (np.: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.)
 - c) inne zmiany wynikające np.: z tytułu wzrostu dodatku stażowego,
- 4) urlopy zdrowotne nie należy planować w poszczególnych jednostkach oświatowych, lecz należy przekazać, jako odrębną informację do Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych. Wydział Edukacji i Spraw Społecznych zobowiązany jest przedłożyć do projektu budżetu plan urlopów zdrowotnych na osobnym zestawieniu.
- 5) wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2015 r. (uwzględniając korekty z tyt. zwolnień chorobowych, itp.),
- 6) wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 7) wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- 8) dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z nowelizacją art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191, ze zmianami),
- 9) pozostałe wydatki bieżące planować należy na poziomie przewidywanego wykonania wydatków roku 2015,
- 10) wydatki na inwestycje planować należy do zadań kontynuowanych i ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w 2015 r. oraz wynikających z zawartych umów. Do każdego zadania należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania – wydatki planuje Wydział Planowania Przestrzennego, Strategii, Rozwoju i Inwestycji przy współpracy z innymi dysponentami środków budżetowych, z wyjątkiem zadań dotyczących funduszu sołectkiego
- 11) przy planowaniu wydatków na zakupy inwestycyjne obowiązuje zasada zadaniowego planowania budżetu; oznacza to konieczność sporządzania szczegółowej specyfikacji zakupu określonych środków trwałych oraz uzasadnienia merytorycznego, co do celowości i konieczności uwzględnienia w budżecie na 2016 r. wydatków na ten cel.

3. Zakład budżetowy:

- 1) plan finansowy zakładu budżetowego sporządza się na formularzu stanowiącym **załącznik Nr 4** do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem wcześniej podanych zasad planowania dochodów i wydatków budżetowych. Do formularza planistycznego należy załączyć część opisową zawierającą informacje o:
 - a. źródłach i kwotach przychodów planowanych do uzyskania w 2016 r. wraz z niezbędnymi wyliczeniami,
 - b. kierunkach wydatkowania oraz wyliczenia do poszczególnych pozycji paragrafowych planowanych wydatków,
- 2) w przypadku planowania dotacji celowej z budżetu gminy na inwestycje Dyrektor zakładu budżetowego jest zobowiązany do przedłożenia Naczelnikowi Wydziału Planowania Przestrzennego, Strategii, Rozwoju i Inwestycji wniosku wraz z częścią objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania.

§ 5. Zobowiązuje się naczelników wydziałów i kierowników jednostek organizacyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu roku 2016 wniosków jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje (**załącznik nr 5**). Zgodnie z obowiązującymi procedurami.

§ 6. Zobowiązuje się Wydział Podatków i Opłat Lokalnych do zebrania materiałów i przedstawienia propozycji w zakresie planowanych na 2016 r. podatków i opłat lokalnych.

§ 7. Zobowiązuje się Wydział Edukacji i Spraw Społecznych do :

- 1) ujęcia w materiałach planistycznych dotacji dla instytucji kultury,
- 2) złożenia zbiorczego zestawienia dotyczącego wydatków jednostek pomocniczych (funduszu sołectkiego) na **załączniku nr 6.**,
- 3) przedłożenia zbiorczego zestawienia w układzie zadaniowym wydatków dotyczących funduszu sołectkiego na **załączniku 6a.**

§ 8. Zobowiązuje się Wydział Planowania Przestrzennego, Strategii, Rozwoju i Inwestycji oraz Wydział Edukacji i Spraw Społecznych do przedłożenia w układzie zadaniowym wydatków majątkowych.

§ 9. Zobowiązuje się Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszaniowej i Ochrony Środowiska do:

- 1) przedłożenia projektu planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz ich przeznaczenie w planie wydatków - plan wydatków wydział sporządzi przy współpracy z zainteresowanymi dysponentami środków budżetowych,
- 2) przedłożenia projektu planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie w planie wydatków - plan dochodów i wydatków wydział sporządzi przy współpracy z zainteresowanymi dysponentami środków budżetowych,

§ 10. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne oraz wydziały urzędu miasta i gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 11. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne oraz wydziały urzędu miasta i gminy do ujęcia w sporządzanych planach finansowych na rok 2016 wszystkich realnych źródeł dochodów.

§ 12. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również przepisami prawa.

§ 12. Wszelkie odchylenia planu na rok 2016 w stosunku do roku 2015 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami.

§ 13. Materiały planistyczne należy składać na załącznikach od numeru 1 do numeru 6a, i tak:

- 1) Załącznik nr 1 – Zestawienie dochodów
- 2) Załącznik nr 2 – Zestawienie wydatków
- 3) Załącznik nr 3 – Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników jednostek sfery budżetowej
- 4) Załącznik nr 4 – Plan finansowy zakładu budżetowego
- 5) Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu gminy Gryfino na 2016 rok
- 6) Załącznik nr 6 – Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych - funduszu sołeckiego,
- 7) Załącznik nr 6 a – Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych w układzie zadaniowym - fundusz sołecki.

§ 14. Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zmianami).

§ 15. Dysponenci w **nieprzekraczalnym terminie do 15 września 2015 roku** przedłożą Skarbnikowi Miasta i Gminy opracowane na określonych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami.

§ 16. Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się naczelników wydziałów urzędu miasta i gminy realizujących zadania gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych oraz dyrektora zakładu budżetowego.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino

Mieczysław Sawaryn

UZASADNIENIE

W związku z koniecznością przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2016, zachodzi konieczność opracowania materiałów planistycznych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych.

Niniejsze zarządzenie zawiera wytyczne do ich sporządzenia.

Sporządziła:
Sylwia Skrzyniarz

Sprawdziła:
Milena Świeboda