

Zarządzenie Nr 119/2015
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 2 września 2015 r.

w sprawie: założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2016 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2024 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXVII/216/10 z dnia 28 października 2010 r. Rady Gminy Janowiec Kościelny w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Janowiec Kościelny **zarządza, co następuje:**

§ 1

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym Zarządzeniem.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego Zarządzenia, stanowiących Załączniki od nr 1 do nr 5 w terminie do dnia 12 października 2015 r.

§ 2

Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Janowiec Kościelny na 2016 rok z tytułu:

1. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
2. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 r.
3. subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części, dokonuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
4. dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje się w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2016 rok oraz informacji przekazanej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

§ 3

1. Dochody realizowane przez gminne jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach **szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.**
2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zakłada się wzrost stawek o 5 %, z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych przepisami prawa.
3. Dochody z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów 2015 roku o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych i podjętej Uchwały Rady Gminy w tej sprawie.

§ 4

1. Planowane wydatki bieżące na 2016 rok nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.
2. Wydatki winny być planowane w sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad

oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Przy pracach planistycznych należy kierować się poniższymi zasadami:

a) Planowane wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń i pochodnych – na poziomie przewidywanego wykonania 2015 roku.

b) Planowane wydatki bieżące (pozostałe) – na poziomie przewidywanego wykonania 2015 roku.

§ 5

Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) wydatki na wynagrodzenia winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2015 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2015 r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
- b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
- c) wynagrodzenia wraz z pochodnymi na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 r.
- d) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,
- e) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2015 rok, z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- f) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,
- g) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, na jednego pracownika, należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne,
- h) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

2. Pozostałe wydatki bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych

1. Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2016, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2015 roku zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2015.

2. Wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 rok.

3. Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

1. Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami.

2. Wydatki planowane na realizowanie przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2015 roku Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janowiec Kościelny. W przypadku konieczności zmiany nakładów na poszczególne lata należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

4. Wydatki majątkowe

Wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć Gminy Janowiec Kościelny Wieloletniej Prognozy Finansowej. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:

- możliwość i realność planowanego zakresu robót,
- zaawansowanie robót w 2015 roku.

5. Odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli – należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

6. Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli – należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

§ 6

Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 7

Projekty planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014, poz. 1053).

§ 8

Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2016 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Janowiec Kościelny w nieprzekraczalnym terminie do dnia 12 października 2015 r.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Grochala
mgr Bożena Grochala