

ZARZĄDZENIE NR 67/2016
WÓJTA GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 5 września 2016 r.

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2017 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2024 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 2016 r., poz. 446), 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 2017 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia, stanowiące Załączniki od nr 1 do nr 5, w terminie do dnia 17 października 2016 r.

§ 2. Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Janowiec Kościelny na 2017 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 2016 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.

5. dochodów realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne, planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2016 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach **szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją**.

6. dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, zakłada się wzrost stawek o 5 %, z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych przepisami prawa.

7. dochodów z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości, ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2016 r. o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych i podjętej uchwały Rady Gminy w tej sprawie.

§ 3. 1. Planowane wydatki bieżące na 2017 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 ustawy o finansach publicznych.

2. Wydatki winne być planowane w sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowane 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 2016 roku.

b) Planowane wydatki bieżące (pozostałe) – na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2016.

§ 4. 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 2016 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2016 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 2016 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 2016 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

- a) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2017, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2016 roku zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2016.
- b) Wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie przewidywanego wykonania za 2016 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).

- a) 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.
- b) Wydatki planowane na realizowanie przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2016 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

- a) 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.
- b) Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:
 - możliwość i realność planowanego zakresu robót,
 - zaawansowanie robót w 2016 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.

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

§ 6. 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).

§ 7. Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2017 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Janowiec Kościelny w nieprzekraczalnym terminie do dnia 17 października 2016 r.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 119/2015 z dnia 2 września 2015 r.

§ 9. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SKARBNIK GMINY

Wiesława Szamsel

PROKUR
Gnacielko
mgr inż. Beata Gnacielko

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

Anna Kogut
Strona 3
R&DCA PRAWNY

Dział:.....

Rozdział:.....

Projekt budżetu gminy na 2017 rok - zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy	w tym:		Wynagrodzenia bezosobowe
			osobowe	dodatkowe wynagrodzenie roczne	
1	2	3	4	5	6
Uchwała budżetowa bieżącego roku.....					
Plan po zmianach					
Plan na rok, którego dotyczy projekt budżetu*					

* wymienić czego dotyczą ewentualne zmiany

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

Wydatki inwestycyjne oraz związane z wieloletnim programem inwestycyjnym do realizacji w latach 2016 - 2019

Lp	Dz.	Rozdział	§	Nazwa zadania/pr ogramu	Jednostka organizacyjna	Okres realizacji	Wartość kosztorysowa	Koszty poniesione do końca roku 2016	wydatki 2017 r	w tym:						Wydatki 2018		Wydatki 2019		
										z tego					środkami własnymi	środkami własnymi	dotacje celowe i środki z innych źródeł		środkami własnymi	dotacje celowe i środki z innych źródeł
										środkami własnymi	kredyty i pożyczki krajowe	Środki z UE	dotacje celowe i środki z innych źródeł	umowy z gminami						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
									Ogółem:											

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

- wydatki majątkowe								
Program nr 1.../Inależy wpisać nazwę/.....								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
Program nr n.../Inależy wpisać nazwę/.....								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
Program nr 1.../Inależy wpisać nazwę/.....								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
Program nr n.../Inależy wpisać nazwę/.....								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok;								
<i>(razem)</i>								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
Umowa nr 1 Umowa								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								
Umowa nr n Umowa na								
- wydatki bieżące								
- wydatki majątkowe								

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

)

)

.....

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę na rok 2017 i lata następne

Lp	Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna	okres realizacji (w wierszu program/umowa)		łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)				
			Od	Do		2017	2018	2019	2020	n.....+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Przedsięwzięcia ogółem										
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	1) programy, projekty lub zadania (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	Program nr 1.../należy wpisać nazwę/.....									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	Program nr n...../należy wpisać nazwę/.....									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)									
	- wydatki bieżące									