

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

Na podstawie art. 233 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 3 uchwały Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy **zarządza , co następuje :**

§ 1

Zobowiązuję zastępcę wójta gminy, sekretarza gminy, kierownika zakładu budżetowego, dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych, dyrektora samorządowej instytucji kultury oraz pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy Skoroszyce do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2016 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2014 r. poz. 1053; ost. zmiana Dz. U. z 2015 r. poz. 931)),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Skoroszyce mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Skoroszyce z innymi podmiotami.

§ 3

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

- 1) danych makroekonomicznych zwartych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2016, w tym: średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który prognozuje się, że w 2016 roku wyniesie 1,7%- założenia projektu budżetu państwa na rok 2016,
- 2) istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy Skoroszyce z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2015/2016,
- 3) przyjętych ustawowo nowych zadań do realizacji przez Gminę w 2016 roku.

§ 4

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

2. W zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok:
 - 1) stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2015 rok,
 - 2) stawki podatków od środków transportowych na poziomie roku 2015,
 - 3) opłaty targowej na poziomie roku 2015, skorygowane w oparciu o wykonanie za III kw. roku 2015,
 - 4) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2015 r., które po podjęciu uchwały przez Radę Gminy (w przypadku rozbieżności) należy skorygować,
 - 5) stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.
3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, przyjęć na podstawie informacji Ministra Finansów tj. wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2016 rok,
4. Subwencje, przyjęć zgodnie z informacją Ministra Finansów tj. wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2016 rok,
5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjęć zgodnie z kwotami określającymi ich wysokości przez Wojewodę Opolskiego na rok 2016,
6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
7. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - 1) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - 2) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
 - 3) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną bądź szacunkowa wyceną,
 - 4) planowane wpływy na poczet zaległości.
 - 5) planowane wpływy z opłat adiacenckich i rent planistycznych.
8. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - 1) wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - 2) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
 - 3) wpływów z opłaty „śmieciowej” na podstawie złożonych i skorygowanych deklaracji.

§ 5

1. Przyjąć założenia do projektu uchwały budżetowej na 2016 roku w zakresie wydatków, wynikające: z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
2. Zobowiązuję sekretarza gminy, zastępcę wójta gminy, kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych (wszystkich uczestniczących w procesie planowania) do:
 - 1) ograniczenia wydatków bieżących,
 - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: sprzątnięcie obiektów, zlecenie zadań innym podmiotom, doręczanie upomnień,)
 - 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,

3. W 2016 roku nie przewiduje się waloryzacji wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i pracowników administracyjno –obsługowych zatrudnionych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych.

§ 6

Uwzględniać w projekcie planu zadań inwestycyjnych:

- 1) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
- 2) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
- 3) w projekcie planu zadań remontowych należy uwzględnić przede wszystkim te zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenia budowlane.

§ 7

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2016 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na : dział, rozdział, paragrafy. W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2016 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami jak niżej:

- 1) kalkulacja dochodów jednostek budżetowych załącznik nr 1,
 - 2) kalkulacja wydatków jednostek budżetowych załącznik nr 2, 2a i 2b,
 - 3) zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury załącznik nr 3,
 - 4) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych – jednostki oświatowe załącznik nr 4,
 - 5) zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego załącznik nr 5,
 - 6) plan nakładów na wydatki majątkowe na 2014 r. załącznik nr 6,
 - 7) Wieloletni Program Inwestycyjny na lata 2016-2017 realizowany przez Gminę Skoroszyce i jednostki organizacyjne załącznik nr 7.
2. Ustala się wzory materiałów planistycznych zawierające propozycje do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia - Wykaz przedsięwzięć Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2016 – 2020; załącznik nr 8.

§ 8

1. Kompletne materiały planistyczne w przypadku:

- 1) jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej, bądź dyrektorem (GZEASiP przygotowuje informację planistyczną **zbiorną dla obsługiwanych jednostek**) ,
- 2) komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Skoroszyce podpisuje sekretarz gminy .
- 3) pracowników na stanowiskach samodzielnych - podpisuje zastępca wójta gminy

2. Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Skoroszyce będą prowadziły analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących

wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

3. Projekty planów pozbawione wymaganych informacji, bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

§ 9

Wyżej wymienione materiały planistyczne należy przekazać Skarbnikowi Gminy nie później niż **do 30 września 2015 r.**

§ 10

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki, sekretarza gminy, zastępcę wójta gminy i pracowników na stanowiskach samodzielnych, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów i wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienia.

§ 11

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji projektów planów poprzez uczestniczących w procesie planowania .

§ 12

Wykonanie Zarządzenia powierza się sekretarzowi gminy, zastępcy wójta gminy, kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych i pracownikom na stanowiskach samodzielnych.

§ 13

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
B. Dybczak
mgr inż. Barbara Dybczak

Uzasadnienie

Stosownie do zapisu w § 3 uchwały Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy terminie do dnia 10 września każdego roku wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych.

Niniejsze zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2016 rok określa wzory formularzy dla jednostek organizacyjnych oraz obliguje dyrektorów podległych gminie jednostek i kierowników jednostek, sekretarza gminy, zastępcę wójta gminy i pracowników gminy na stanowiskach samodzielnych do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2016 rok i lata następne.

Sporządziła:

Jadwiga Pielą – Skarbnik Gminy

Załącznik nr 2

Dział.....
Rozdział.....
(nazwa)

Kalkulacja wydatków bieżących jednostek budżetowych

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2015 roku	Projekt planu na 2016 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
Wydatki bieżące				
1. Wydatki jednostek budżetowych				
W tym:				
- świadczenia na rzecz osób fizycznych				
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020			
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030			
- świadczenia społeczne	3110			
- stypendia dla uczniów	3240			
- inne formy pomocy dla uczniów	3260			
w tym:				
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§ 4010 do § 4170)				
wynagrodzenia osobowe pracowników	4010			
dotatkowe wynagrodzenia roczne	4040			
wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	4100			
składki na ubezpieczenia społeczne	4110			
składki na Fundusz Pracy	4120			
wynagrodzenia bezosobowe	4170			
-wydatki związane realizacją zadań statutowych (wg paragrafów)				
wyszczególnić wg klasyfikacji budżetowej				
- dotacje na zadania bieżące			
- wydatki na obsługę długu			
- wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji			
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego			
Ogółem wydatki				

Sporządził:

Akceptował:

.....

.....

- dołączyć kalkulację wynagrodzeń na 2016 rok wg etatów i stawek na dzień 30 września 2015 r.

Załącznik nr 2 a

Dział.....

Rozdział.....

(nazwa)

Kalkulacja wydatków majątkowych jednostek budżetowych

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2015 roku	Projekt planu na 2016 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
Wydatki majątkowe (§ 6050, § 6060)				
1. wydatki inwestycyjne	6050			
w tym:				
Na programy i projekty finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego				
2. wydatki na zakupy inwestycyjne	6060			
Ogółem wydatki				

Sporządził:

.....

Akceptował:

.....

Dział.....
 Rozdział.....
 (nazwa)

Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2015 roku	Projekt planu na 2016 rok	% 3:2
1	2	3	4
I. Stan funduszu obrotowego netto na początek roku			
II. Przychody ogółem:			
w tym :			
Dotacje			
Przychody własne :			
Według tytułu przychodu			
-			
-			
Suma bilansowa (I+II)			
III. Koszty ogółem			
w tym :			
Zużycie materiałów i energii			
Usługi obce			
Wynagrodzenia			
Świadczenia na rzecz pracowników (ZUS, FP)			
Podatki i opłaty			
Podróże służbowe			
Zakup książek			
Odpis na ZFŚS			
Pozostałe koszty			
IV. Inne obciążenia			
V. Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku			

Sporządził:

.....

Akceptował:

.....

- dołączyć kalkulację wynagrodzeń na 2016 rok wg etatów i stawek na dzień 30 września 2015 r.

Załącznik Nr 4

Dział

Rozdział
(nazwa)

Zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

L.p	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2015 r.	Projekt planu na rok 2016
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Stan środków obrotowych na początek			
II.	Dochody ogółem w tym: - - -			
III.	Razem (I + II) suma bilansowa			
IV.	Wydatki ogółem			
1.	Wydatki bieżące:			
	W tym: - - - -			
2.	Wydatki inwestycyjne			
	W tym: - - - -			
V.	Stan środków obrotowych na koniec roku			

Sporządził:.....

Akceptował:.....

Dział

Rozdział
(nazwa)

Z E S T A W I E N I E
PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

L.p	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2015 rok	Projekt planu na rok 2016	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I.	Stan środków obrotowych na początek roku (a+b+c+d+e) z tego: a) zapasy materiałów i wyrobów, inne b) środki pieniężne c) należności d) zobowiązania e) inne (podać jakie)				
II.	Przychody ogółem z tego: a) dotacje b) pozostałe przychody				
III.	Razem (I + II)				
IV.	Wydatki ogółem				
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane:				
	W tym: - Wynagrodzenia osobowe - Dodatkowe wynagrodzenia roczne - Składki na ubezpieczenia społeczne - Składki na Fundusz Pracy				
2.	Pozostałe wydatki bieżące ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej				
3.	Wydatki majątkowe				
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku (L.p. III – IV)				

Sporządził:..... Akceptował:.....

Projekt wydatków budżetu Gminy Skoroszyce na rok 2016.
(na przykładzie działu Oświata i wychowanie i Edukacyjna opieka wychowawcza z rozdziałami budżetowymi)

Dz.	Rozdz.	Nazwa	Plan na 2016 r. (5+8+9+10+11+12)	z tego wyodrębnia się:					wydatki na wydatki na programy finansowane z udziałem środków art..5 ust.1 pkt 2 i 3	wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	wydatki na obsługę długu
				wydatki jednostek budżetowych (6+7)	w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostki wraz z odpisem na fundusz socjalny	dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I. Wydatki bieżące											
Jednostka:											
801		Oświata i wychowanie									
	80101	Szkoły Podstawowe									
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych									
	80104	Przedszkola									
	80110	Gimnazja									
	80113	Dowożenie uczniów do szkół									
	80114	Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół									
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli									
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne									
	80149										
	80150										
	80195	Pozostała działalność									
854		Edukacyjna opieka wychowawcza									
	85401	Świetlice szkolne									
	85415	Pomoc materialna dla uczniów									
		Razem wydatki bieżące									

Załącznik Nr 6

Plan nakładów na wydatki majątkowe na 2016 r.

z złotych

Lp.	Dz.	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Zakres rzeczowy	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wydatki planowane do poniesienia do 31.12.2015r	Nakłady planowane na 2016r.	Środki z budżetu gminy	Inne źródła				Uwagi
										kredyty/pożyczka na zadania współfinansowane ze środków UE	Kredyty/ pożyczka na zadania	Kredyty/ pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadania	Dotacje/ fundusze celowe	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Razem wydatki na zadania inwestycyjne od poz. 1 do poz.														
1														
2														
3														
4														
....														
Razem wydatki na zakupy inwestycyjne														
Razem wydatki majątkowe														

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wydatki planowane do poniesienia do 31.12.2015	Dofinansowanie		Nakłady planowane na lata 2016-2018	w tym w latach:				
								% wyd. kwalif.	Źródło		ogółem	2016	2017	2018	
1											źródła finansowania				
											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
2											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
3											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
4											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
OGÓŁEM ŚRODKI INWESTYCYJNE											ogółem				
											środki własne				
											środki zewnętrzne				

Przedsięwzięcia realizowane w latach 2016-2018

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca/ dział/rozdz.	Okres realizacji (programu, zadania, umowy)		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach			Limit zobowiązań
			od	do		2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem przedsięwzięcia								
1.	Wieloletnie programy, projekty lub zadania razem, z tego:								
1.1	- wydatki bieżące								
1.1.1	Program:.....								
1.1.2	Program:.....								
1.1.3	Program:.....								
1.2	- wydatki majątkowe								
	1) programy i projekty lub zadania razem								
1.2.1	Zadania.....								
1.2.2									
1.2.3									
1.2.4									

Sporządził:.....

Akceptował:.....