

ZARZĄDZENIE NR 65/15
WÓJTA GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE
z dnia 17 września 2015 r.

**w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594) z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXI/143/10 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy Kołaki Kościelne zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów instytucji kultury, kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok w terminie do 25 października zgodnie z uchwałą Nr XXXI/143/10 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok, w tym:

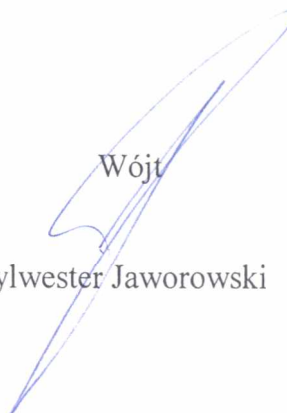
- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2016 rok – zgodnie z załącznikiem nr 1;
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 2;
- 3) założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok oraz jednostki organizacyjne (pracowników) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację – zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne.

§ 5. Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Wójt

Sylwester Jaworowski

Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Kołaki Kościelne na rok 2016 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.(Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- 2) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 3) założenia makroekonomiczne kraju dla 2016 roku, określone przez Ministerstwo Finansów w następujący sposób:
 - średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie **1,7%**,
 - dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej **1,9 %**,
 - nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej **3,6 %**
 - PKB w ujęciu realnym: wzrost o **3,8%**,
 - minimalne wynagrodzenie za pracę w 2016 r. - **1.850 zł brutto**;
- 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2016 r. i latach następnych;
- 5) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Gminy;
- 6) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Wojewody Podlaskiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Łomży w zakresie planowanych kwot subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 7) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2015 roku.

Wójt
Sylwester Jaworowski

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015.
2. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Podlaskiego oraz Delegaturę KBW w Łomży,
 - b) subwencje, udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c) dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2015 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
 - d) dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z wykonania w latach ubiegłych,
 - e) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie złożonych deklaracji na dzień 30.09.2015 r., z uwzględnieniem obowiązujących stawek,
 - f) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń,
 - g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2016 roku, zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie,
 - h) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
 - i) pozostałe należności budżetowe na podstawie innych przepisów prawa (np. opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka itp.)

Wójt
Sylwester Jaworowski

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów i porozumień.
2. Wydatki rzeczowe powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2015, pomniejszone o jednorazowe zdarzenia, a powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji (1,7 %)
3. Przy planowaniu wydatków na remonty, należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru oraz dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
4. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2015 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2015 roku oraz w roku 2016, z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych.
6. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli na poziomie wynagrodzeń z października 2015 roku.
7. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, 1037 i 1269).
8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
9. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 111). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.917,14 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 oraz z 2015 r. poz. 357). Kwota bazowa dla nauczycieli od 1 stycznia 2016 r., w wysokości 2.618,10 zł.

**Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok oraz jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych
za ich opracowanie i weryfikację**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować i złożyć w wersji papierowej oraz elektronicznej g-mioduszevska@wp.pl w terminach zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/143/10 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 10 listopada 2010 r. tj. do 25 października 2015 roku do Skarbnika Gminy.
2. Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Biura Obsługi Szkół, w terminach określonych przez Kierownika.
3. Kierownik Biura Obsługi Szkół weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do 25 października 2015 roku dla Skarbnika.
4. Całość materiałów planistycznych w przypadku:
 - 4.1. jednostek organizacyjnych podpisują - główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,
 - 4.2. samodzielnych stanowisk pracy - osoba zatrudniona na danym stanowisku pracy.
5. Projekt planu finansowego sporządzany przez jednostki organizacyjne i instytucje kultury winien być sporządzony w formie tabelarycznej, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2.
6. Projekt planu dochodów z tytułu podatków lokalnych, zgodnie z załącznikiem nr 3.
7. W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia i uzasadnienie kalkulacji wydatków i dochodów.
8. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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 r. poz. 1053, 1382 i 1952 oraz z 2015 r. poz. 931).
9. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Kołaki Kościelne oraz pracowników merytorycznych do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy
10. Osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2016 rok:

| | | |
|-----|--|---|
| 6. | - promocję gminy - wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z UE (nazwa zadania, okres realizacji, opis zadania, poniesionych nakładów i prognozowanych nakładów w roku 2016 i latach następnych) , | pracownik do spraw oświaty, obsługi archiwum i promocji gminy |
| 7. | - dochody z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, - wydatki na prowizję sołtysom | pracownicy do spraw księgowości podatkowej i wymiaru podatków i opłat |
| 8. | opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych | pracownicy do spraw wymiaru podatków i opłat |
| 9. | - dochody w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu | pracownik do spraw obsługi kasowej i działalności gospodarczej |
| 10. | - pozostałe wydatki | pracownik do spraw księgowości budżetowej |
| 11. | - wysokość odpisu na ZFŚS | skarbnik |
| 12. | - wydatki na usługi pocztowe , materiałowe, socjalne i obsługę archiwum | pracownik do spraw organizacyjnych i kancelaryjnych |
| 13. | - wydatki na członków OSP i na zdarzenia pożarniczo ratownicze | pracownik do spraw obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i ochrony ppoż. |

Wójt
Sylwester Jaworowski

Wzór formularza Nr 1 do Zarządzenia Nr 65/15

Zestawienie dochodów budżetu - projekt na 2016 rok

| Dzia ł | Rozdz iał | Para graf | Treść | Plan na 2015r. (30.09.2015) | Wykonanie za III kw. | Przewidywane wykonanie w 2015r. | Plan na 2016r. | 2016/ 2015 |
|-----------|--------------|--------------|---------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | Razem: | | | | | |
| | | | Bieżące | | | | | |
| | | | Majątkowe | | | | | |

Zestawienie wydatków budżetu - projekt na 2016 rok

| Dział | Rozdział | Paragraf | Treść | Plan na 2015 r. (30.09.2015) | Wykonanie za III kw 2015 r. | Przewidywane wykonanie w 2015 r. | Plan na 2016 r. | % |
|---------------|----------|---------------|-------|---------------------------------|--------------------------------|--|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Razem: | | | | | | | | |
| | Wydatki | Bieżące | | | | | | |
| | Wydatki | Majątkowe | | | | | | |
| | Wydatki | wynagrodzenia | | | | | | |

