

ZARZĄDZENIE NR 65/ 2015

Wójta Gminy Łagów

z dnia 20 sierpnia 2015 roku

**W sprawie: opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2016 oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2025.**

Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. .z 2013r. poz.594 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXX/253/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów.

zarządzam, co następuje :

§1. Zobowiązuję Kierowników Referatów w/m, Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy a także Samodzielne Stanowiska oraz Przewodniczących Rad Sołeckich do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2016 rok w terminie do **30 września 2015 roku** i złożenie do Sekretariatu Urzędu Gminy w Łagowie wg następujących zasad konstrukcji:

1. wytyczne ustalone w Uchwale Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów ;

2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r.nr885 z późn.zm.);

3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r.poz.513 ze zm.);

4. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie: sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz.1616)

5. 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 ze zm.);

6. warunki zawartych porozumień i umów;

7. inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

8. podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2016 rok :

a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (dla mediów : gaz, energia, woda, ścieki) – 2 %;

b) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 1.800, 00 zł.

§2. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Łagów na 2016 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych.

3. Przy planowaniu poziomu dochodów na 2016rok należy uwzględnić:

a. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych

- b. informacje uzyskane z Ministra Finansów i Wojewody Lubuskiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
- d. planowane zmiany cen świadczonych usług
- e. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
- f. sytuację płatniczą największych podatników gminy
- g. poziom windykacji zaległości podatkowych
- h. podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- i. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.

4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

5 W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową klasyfikację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

6. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- a. dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Zielonej Górze.
- b. subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Finansów
- c. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na podstawie informacji Ministra Finansów
- d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmując się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
- e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych o około 2%. Przy planowaniu uwzględnić wskaźnik ściągальności.
- f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2016 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- g. dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

§3. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Łagów na 2016 r.

1. Podstawą planowania wydatków na 2016 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2015.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Reguły tzn. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie **zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.**

W projekcie budżetu roku 2016 przewidywana jest nadwyżka budżetowa, która będzie przeznaczona na spłaty zobowiązań (wymagalne do spłaty w roku 2016 raty należności głównej od zaciągniętych kredytów i pożyczek). Zaplanowana nadwyżka jest priorytetem przed innymi fakultatywnymi wydatkami budżetu gminy.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Ustala się następujący priorytet wydatków bieżących:

- a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne funkcjonowanie zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
- c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2015, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2015 i założenia do planu na 2016 rok, z uwzględnieniem:

- a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
- b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku
- c. wydatków jednorazowych lub nie występujących w roku 2015
- d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2016 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2015 rok, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2015 roku oraz w roku 2016.

Nie planuje się wzrostu wynagrodzeń.

W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem, z czego z całej puli do podziału 0,8- do dyspozycji Dyrektora placówki, 0,2 – do dyspozycji Wójta.

Pula na dodatki motywacyjne na poziomie roku 2015.

W pozostałych jednostkach fundusz nagród wg regulaminu.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdego zadania.

8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzeń, o których mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowych wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r.nr 1144) . Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013. Nr 1442 z późn.zm.).

10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

11. Odpisy na ZFFS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. Nr 592 z późn.zm.).

Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowną w roku 2015.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014r.Nr 191). Stawka na rok 2016 wyniesie 2.989,34 zł.

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2016, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzeniem zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowane środki na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną, w wysokości określonej w art. 222 ust.1 Ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. 0,1% (Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) oraz rezerwę celową wg artykułu 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz.590 z późn.zm.) – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

14. Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gminy wg zadań określonych w protokołach z zebrań wiejskich, na zadania statutowe sołectw – na podstawie Ustawy z dnia 21 lutego 2014 o funduszu sołeckim(Dz.U. z 2014 r poz.301). O wysokości środków przypadających na dane sołectwo Wójt Gminy Łagów powiadomił w terminie do 31 lipca 2015r.

15. Organizacje Pożytku publicznego składają zapotrzebowanie do projektu, wg prowadzonej działalności. Zgodnie z wytycznymi ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – (Dz. U. z 2014 r.poz.1118 z późn. zm.). Ostateczne kwoty zostaną wyłonione w drodze przeprowadzonego konkursu.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom oraz Samodzielnym Stanowiskom a także Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych i Przewodniczącym Rad Sołeckich .

§5.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt Gminy Łagów

(-)

Czesław Kalbarczyk