

**ZARZĄDZENIE NR 95/15
Burmistrza Miasta i Gminy w Szlichtyngowej
z dnia 15.09.2015 rok.**

w sprawie: **założeń i wskaźników do opracowania materiałów planistycznych towarzyszących projektowi uchwalania budżetu na rok 2016 .**

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz.594 ze zm.) Uchwały Rady Miejskiej w Szlichtyngowej Nr XLIII/348/2010 roku z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szlichtyngowa zmienionej uchwałą XVI/102/11 Rady Miejskiej w Szlichtyngowej z dnia 9 grudnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szlichtyngowa.

Burmistrz Miasta i Gminy zarządza co następuje:

W celu opracowania projektu budżetu Gminy Szlichtyngowa na 2016 rok ustala się następujący sposób opracowania materiałów planistycznych przez gminne jednostki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska Urzędu Miasta i Gminy w Szlichtyngowej.

§ 1

Kalkulację dochodów budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

Prognozowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych i winno nastąpić w oparciu o:

I. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być na poziomie dochodów z 2015 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych , wzrostu i zmniejszenia ilości podatników , skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów i przedłożyć ją wraz z materiałami planistycznymi na 2016 rok.

II. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:

Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2015 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

Podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2015r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności.

III. Dotacje celowe na zadania zlecone i własne - zgodnie z informacją z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

IV. Wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

V. Umowy lub przewidziane umowy dzierżawy, najmu , decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania .

VI. Wydane decyzje wymiarowe z opłaty adiacenckiej i za zajęcie pasa ruchu drogowego.

VII. Wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2015 roku, podwyższając o wskaźnik inflacji po uwzględnieniu zmian organizacyjnych.

VIII. Subwencje i dotacje do budżetu na 2016 r. przyjmuje się w wysokościach podanych



przez właściwe organy.

§ 2.

Kalkulację wydatków budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

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

Podstawą planowania wydatków rzeczowych na 2016 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2015 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki roku bieżącego, powiększone o wskaźnik inflacji 1,7%.

Przy planowaniu wydatków budżetowych bierze się pod uwagę :

- poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2015
- stan zapasów materiałowych (węgiel w placówkach oświatowych)
- rozpoczęte zadania inwestycyjne
- zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne.

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1. Zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy.
2. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie.
3. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne(jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać nazwę zadania , cel zadania).
4. Środki na nowe zadania inwestycyjne przeznaczone mogą być tylko na inwestycje przygotowane (dokumentacja techniczna, kosztorysy, uzgodnienia itd).

§ 3.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących . Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest przez możliwe do osiągnięcia dochody budżetowe.

§ 4.

Szczegółowość materiałów planistycznych. Materiały planistyczne należy przygotować na odpowiednich drukach jak w latach poprzednich.

1. Wskaźniki budżetowe:

- **szkoły podają:**

a) liczbę klas i liczbę uczniów na rok szkolny 2015/2016 z uwzględnieniem zmian od września 2015 r. W szkołach nie przewiduje się zajęć nadobowiązkowych płatnych z budżetu gminy.

- **przedszkola podają:**

a) liczbę miejsc w przedszkolu z uwzględnieniem zmian od września 2015 r.

- **Samorządowy Zakład Budżetowy podaje:**

a) wysokość planowanych przychodów

- b) wysokość kosztów bieżących
 - c) wysokość dotacji przedmiotowej planowanej z budżetu gminy
 - d) wysokość planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych z działalności dochodowej
2. Zatrudnienie - etaty:
Należy podać etaty przeliczeniowe.
3. Wydatki budżetowe.
Wydatki budżetowe należy planować wyłącznie na bieżące utrzymanie jednostki organizacyjnej. Wszelkie dodatkowe wydatki (remonty, wymiana wyposażenia, itp.) należy wyspecyfikować w odrębnym załączniku. Podstawą kalkulacji wydatków rzeczowych są kwoty przewidywanego wykonania w 2015 roku. Należy ująć zadania stanowiące przedsięwzięcia ujęte w uchwale Rady Miejskiej w Szlichtyngowej stanowiące Wieloletnia Prognozę Finansowa Gminy na 2016 rok.
4. Wynagrodzenia osobowe pracowników we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy ustalić uwzględniając obowiązujące płace na dzień 01.09.2015 r. Wynagrodzenie zasadnicze dla nauczycieli należy przyjąć w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.
5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.
6. Wydatki o charakterze jednorazowym tj. nagrody jubileuszowe odprawy emerytalne i rentowe należy zaplanować na podstawie danych ewidencyjnych z komórek kadrowych jednostek organizacyjnych.
7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
9. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
10. W projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione środki z przeznaczeniem na :
- a) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego;
 - b) rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane.

§ 5.

Planowanie przychodów i rozchodów

1. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące z:
 - pożyczek, kredytów i papierów wartościowych;
 - z innych operacji finansowych
2. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić :
 - spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - wykup papierów wartościowych,
 - płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego,
 - inne operacje finansowe.

§ 6.

Do wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2016 roku za podstawę przyjmuje się:

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli wylicza się na podstawie

110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej. Kwota bazowa ustalona na styczeń 2012 r. tj. 2917,14 zł.

- dla pozostałych pracowników w wysokości 37,5 % kwoty bazowej.

§ 7.

Zakres materiałów planistycznych winien być opracowany zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Szlichtyngowej Nr XL III /348/2010 z dnia 03 września 2010 r. uchwałą Rady Miejskiej w Szlichtyngowej Nr XVI /102/2011 z dnia 9 grudnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szlichtyngowa w pełnej szczególności działów, rozdziałów i § klasyfikacji budżetowej.

Do każdego załącznika należy dołączyć pisemne uzasadnienie przewidywanych dochodów i wydatków budżetowych ze wskazaniem sposobu ich kalkulacji.

Plany powinny być wykonane starannie i czytelnie, sprawdzone pod względem rachunkowym.

§ 8.

Kalkulacje podatkowych dochodów budżetowych sporządzają pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa i przedkładają Skarbnikowi Gminy.

Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do przekazania materiałów planistycznych Skarbnikowi Miasta i Gminy w Szlichtyngowej w terminie do dnia **15.10.2015 roku**.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 10.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

Burmistrz
MIASTA I GMINY
mgr Elżbieta Rahnefeld