

Zarządzenie Nr 54/2015
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
z dnia 31 sierpnia 2015 roku.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych i założeń do projektu budżetu Gminy Lubień Kujawski na 2016 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, 645, 1318, z 2014 r. poz. 379, 1072), oraz art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 532, 238, 1117, 1130) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Gminy Lubień Kuj., do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2016 rok w szczególności i terminach określonych zarządzeniem.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2016 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
 - 2) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.),
 - 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 1053 ze zm.),
 - 4) przepisów prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. Nr XLIII/206/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz Uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj., Nr XLIV/209/2010 z dnia 27 września 2010 roku zmieniającej uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzenia Burmistrza Lubienia Kuj.) mające wpływ na budżet Gminy,
 - 5) warunków wynikających z zawartych przez Gminę Lubień Kuj., umów i porozumień z innymi podmiotami,
 - 6) podstawowe wskaźniki makroekonomiczne zawarte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2016 rok, do których między innymi należy zaliczyć:
 - dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) - 1,7%
2. Projekty planów finansowych na 2016 rok należy opracować w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody, wydatki bieżące oraz majątkowe.
3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów.

§ 3. 1. Szacowanie dochodów na rok 2016 i lata następne opierać się powinno na zasadach **ostrożnościowych** i winno nastąpić w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2015 roku,

- 3) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacji Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przyznanych Gminie kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne,
- 5) informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku o przyznanych Gminie kwotach dotacji,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady
- 7) umowy lub przewidywane umowy dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości,
- 8) wydane decyzje wymiarowe z opłaty planistycznej, oraz za zajęcie pasa drogowego,
- 9) wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 10) wycenę lub na podstawie wartości przewidywanych w przypadku sprzedaży składników majątkowych,
- 11) środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania,
- 12) ilość osób wynikająca ze złożonych deklaracji wymiarowych za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy na dzień 30 września 2015 roku z uwzględnieniem proponowanych stawek za wywóz odpadów oraz planowanych ulg i zwolnień,
- 13) przewidywaną liczbę świadczonych usług i obowiązujących cen oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2016 w przypadku pozostałych dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe i instytucje kultury.

§ 4.1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. 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 poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

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

4. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2015 roku, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.)

5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia o którym mowa w art. 4 ustawy z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

6. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.),

7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia i rentowe,
8. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111). W odniesieniu do pałaczków oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.).
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 (t.j. Dz. U. z 2011 Nr 127, poz. 721 ze zm.).

§ 5. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizację należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3 500 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w paragrafie 4270), które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

§ 6. Planując wydatki majątkowe na 2016 rok i lata następne należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- 1) zadania przewidziane do zakończenia w 2016 roku,
- 2) zadania kontynuowane oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym,
- 3) w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze, a także skutki finansowe do ewentualnego wprowadzenia do budżetu Gminy na 2016 rok nowych zadań dla budżetów w kolejnych latach prognozy finansowej.

§ 7.1. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

2. Objaśnienia, o których mowa w ust. 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału i paragrafu. Opisując przewidywane wykonanie należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, mogące spowodować ewentualne wzrosty lub spadki,
- 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie w 2015 roku.

§ 8. 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) - planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- 1) Dochodów z podziałem na dochody bieżące ze wskazaniem: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatki i opłaty, podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele

bieżące oraz dochody majątkowe ze wskazaniem: dochodów ze sprzedaży majątku, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

- 2) Finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o prace).
- 4) Wykazu przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy i daty zawarcia, okresu obowiązywania, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach.
- 5) Umów na okres przekraczający rok budżetowy zawarte w ramach przedsięwzięcia.
- 6) Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, celu realizowania zadania, daty początkowej i końcowej realizowanego zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe w poszczególnych latach.

2. Materiały planistyczne do WPF na lata 2016 - 2024 winny być opracowane zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia. Objasnienia przyjętych wartości powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF.

§ 9. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na rok 2016 i lata następne:

- 1) opracowanie danych dotyczących planowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wydatków dotyczących poboru dochodów, opłat i niepodatkowych należności budżetowych - Kierownik Referatu Finansowego z pracownikami do 15 października 2015 roku,
- 2) wyszacowanie dochodów z tytułu sprzedaży gruntów, i innych składników majątkowych, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego.
Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowanie wartości nieruchomości, czynnościami notarialnymi oraz innych wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami - Kierownik Referatu Inwestycyjnego z pracownikiem ds. gospodarowania nieruchomościami do 15 października 2015 roku,
- 3) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego – Kierownik Referatu Organizacyjnego wraz z pozostałymi Kierownikami Referatów i pracownikami do 15 października 2015 roku,
- 4) oszacowanie wydatków związanych z planowanym stanem zatrudnienia, nagrodami jubileuszowymi, odprawami emerytalnymi – pracownik ds. kadr i płac do 15 października 2015 roku,
- 5) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych - Informatyk do 15 października 2015 roku,
- 6) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy – pracownik ds. obsługi Rady do 15 października 2015 roku,
- 7) opracowanie wydatków z zakresu spraw obronnych i wojskowych, zarządzania kryzysowego – pracownik ds. obronnych i p.poż. i działalności gospodarczej do 15

października 2015 roku,

- 8) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych – pracownik ds. obronnych i p.poż. i działalności gospodarczej do 15 października 2015 roku,
- 9) oszacowanie dochodów czynszu z lokali mieszkalnych oraz opracowanie wydatków w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, bieżących remontów pracownik ds. gospodarowania nieruchomościami do 15 października 2015 roku,
- 10) oszacowanie dochodów i wydatków związanych z przedsięwzięciami w dziedzinie ochrony środowiska - Kierownik Referatu Inwestycyjnego wraz z pracownikami do 15 października 2015 roku,
- 11) opracowanie wydatków związanych z planowaniem zagospodarowania przestrzennego gminy - Kierownik Referatu Inwestycyjnego z pracownikiem ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej do 15 października 2015 roku,
- 12) opracowanie danych dotyczących dotacji dla stowarzyszeń - Kierownik USC do 15 października 2015 roku,
- 13) wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w latach 2016 - 2019 z uwzględnieniem źródeł finansowania - Kierownik Referatu Inwestycji przy współpracy z pracownikami do 15 października 2015 roku,
- 14) opracowanie wydatków związanych z rozwojem i promocją gminy – Kierownik Referatu Organizacyjnego wraz z pracownikami do 15 października 2015 roku,
- 15) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) w zakresie dochodów i wydatków gminnych jednostek organizacyjnych oświaty Dyrektorzy przedkładają w formie papierowej do 15 października 2015 roku do Kierownika Referatu Oświaty a Kierownik Referatu Oświaty zweryfikowane propozycje do 20 października 2015 roku,
- 16) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z dowozem uczni do szkół – Kierownik Referatu Oświaty do 15 października 2015 roku,
- 17) opracowanie propozycji wydatków do projektu uchwały budżetowej Ośrodka Pomocy Społecznej - Kierownik OPS do 15 października 2015 roku,
- 18) opracowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych – pracownik ds. obronnych i p.poż. i działalności gospodarczej do 15 października 2015 roku,
- 19) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii – pracownik ds. obsługi sekretariatu do 15 października 2015 roku,

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom poszczególnych referatów gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Lubienia Kuj.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

BURMISTRZ
Marek Wilinski
Marek Wilinski

**Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w
zakresie dochodów**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza
z dnia 31 sierpnia 2015r.

		Prognoza			
	Wyszczególnienie	Plan na 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
1	Dochody ogółem				
1.1	dochody bieżące				
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych				
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych				
1.1.3	podatki i opłaty				
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości				
1.1.4	z subwencji ogólnej				
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące				
1.2	Dochody majątkowe, w tym:				
1.2.1	ze sprzedaży majątku				
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
2	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				
2.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.2.2	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				

BURMISTRZ
Witold
Marek Witowski

Załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wydatków na

		Limity wydatków w poszczególnych latach								
	Nazwa	Jednostka realizująca	Klasyfikacja budżetowa	okres realizacji	łącznie nakłady finansowe	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Razem
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1 + 1.2 + 1.3)									
1.a	wydatki bieżące (1.1.1.+1.2.1.+1.3.1)									
1.b	wydatki majątkowe (1.1.2.+1.2.2.+1.3.3)									
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 865 ze zm.), z tego:									
1.1.1	wydatki bieżące									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	wydatki majątkowe									
1.1.2.1										
1.1.2.2										
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
1.2.1	wydatki bieżące									
1.2.1.1										
1.2.1.2										
1.2.2	wydatki majątkowe									
1.2.2.1										
1.2.2.2										
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1.1.2), z tego:									
1.3.1	wydatki bieżące									
1.3.1.1										
1.3.1.2										
1.3.2	wydatki majątkowe									
1.3.2.1										
1.3.2.2										

BURMISTRZ
M. Olszowski