

Zarządzenie Nr F/104/2015
Wójta Gminy Chojnice
z dnia 25 sierpnia 2015 roku

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu
Gminy Chojnice na 2016 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2, w związku z art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), § 1 Uchwały Nr XXXVIII/572/10 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Chojnice, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, dyrektorzy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) według formularzy określonych Zarządzeniem Nr F /77/2011 Wójta Gminy w Chojnicach z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy do opracowania wniosków do projektu budżetu gminy Chojnice.

§ 2

Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Wójtowi wykaz przedsięwzięć/ zadań i kwot im przypadających do realizacji w 2016 roku, określanych zebraniem wiejskim.

§ 3

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2016 rok:

1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2015 r. pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy ze wzrostem 3%.

Należne odpłaty emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić, minimalna płaca od 01 stycznia 2016 r. stanowić będzie 1.850,-zł.

2) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:

a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),

b) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2012 r. poz. 790 ze zm.),

c) dla okresu styczeń – sierpień 2016 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów

- planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2015/2016,
d) dla okresu wrzesień–grudzień 2016 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2016/2017.
- 3) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu - jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu-jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego,
 - zgodnie z założeniami rządowymi.
- 4) Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy dokonać w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. – Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335, ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 09 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
- 5) Za podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
- dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości 1.093,93 zł
(2.917,14 zł – przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2014 r.) = 2.917,14 zł x 37,5% (wysokość odpisu),
 - dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości 182,32 zł
(2.917,14 zł – przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2014 r.) = 2.917,14 zł x 6,25% (wysokość odpisu),
 - dla nauczycieli w wysokości 2.879,91 zł (2.618,10 zł kwota bazowa od września 2014 r. x 110%).
- Stawka odpisu zostanie zweryfikowana zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2014 roku i w drugim półroczu 2014 roku (w przypadku odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2015 rok.
- 6) Zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły – za bazę należy przyjąć rok bieżący bez uwzględnienia wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem).
W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu 2015 roku budżetowego.
- 7) Nie przewiduje się podnoszenia stawek podatków lokalnych.
- 8) Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.).
2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:
- ogólna – w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2016 wydatków budżetu (obligatoryjnie)
 - celowe , których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2016 rok wydatków budżetu gminy:

- na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2016 rok wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie).

§ 4

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2016 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 5

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. 2014 poz. 1053)

§ 6

Podstawą przyznania dotacji dla:

- 1) instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz:
 - dla Gminnego Ośrodka Kultury - wydatki na utrzymanie świetlic, domów kultury i amfiteatrów oraz wydatki na promocję i sport
 - dla Biblioteki Gminnej – koszty utrzymania bibliotekiInstytucja kultury załącza specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz działalności statutowej.

§ 7

Jednostki organizacyjne oraz dyrektorzy wydziałów Urzędu Gminy przedkładają równoległe z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i nie podatkowych należności budżetowych na 2016 rok.

§ 8

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2016 określa załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych, Dyrektorom oraz samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Gminy w Chojnicach.

§ 10

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

dr inż. Zbigniew Szczepański

UZASADNIENIE

Prezentowane założenia są podstawą do projektu przyszłorocznego budżetu. Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Dla celów opracowania założeń do budżetu, przyjęto wskaźniki zgodne z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do budżetu państwa

Stawki podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty targowej i opłaty miejscowej na 2015 rok, ustali Rada Gminy w granicach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Koszty zakupu towarów i usług zaplanowano na poziomie roku 2015.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2016 rok nastąpi po analizie wykonania kolejnych kwartałów bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2016 r. oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów kalkulacji udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwot części subwencji ogólnej, a z Urzędu Wojewódzkiego – kwot dotacji celowych.

**Załącznik
do Zarządzenia Nr F/104/2015
Wójta Gminy Chojnice
z dnia 25 sierpnia 2015 roku**

**Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy
Chojnice na 2016 rok**

I Zasady ogólne

1. Dysponenci poszczególnych zadań budżetowych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków.
Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
2. W uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, powołuje się przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

II Plany rzeczowe zadań opracowuje się według formularzy, o których mowa w § 1 zarządzenia.

III Planowanie dochodów budżetowych

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i fizycznych planuje Skarbnik Gminy.
2. Dochody z majątku gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, sprzedaży mienia, opłaty adiacenckiej itp.) opłaty za składowanie odpadów, planuje Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.
3. Dochody z dotacji współfinansujących zadania z Unii Europejskiej i innych zewnętrznych źródeł planuje Dyrektor Wydziału Programów Rozwojowych.
4. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach.
Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Różne dochody”
5. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
6. Dyrektorzy właściwych wydziałów przedkładają Wójtowi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych po uzgodnieniach z kierownikami jednostek organizacyjnych gminy (w zakresie kalkulacji kosztów) i Skarbnikiem Gminy.

IV Planowanie wydatków budżetowych

1. Dysponenci zadań budżetowych planują wydatki odrębnie dla każdego zadania ujętego w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, dołączając równoległe szczegółowe uzasadnienie.
2. W wydatkach majątkowych należy zgodnie z klasyfikacją budżetową wyodrębnić:
 - a) wydatki na zakupy inwestycyjne
 - b) wydatki inwestycyjne
3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na wnioskowany rok ze wskazaniem na podstawie jakich decyzji ich się dokonuje.
4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160 poz.1080 z późn. zm.).
5. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na wnioskowany rok, które mają być odprowadzane do budżetu państwa.
6. Wniosek do projektu budżetu podpisuje kierownik jednostki oraz główny księgowy.
7. Projekt planu wydatków jednostki budżetowej przedstawia się w ujęciu przewidywanego wykonania roku bieżącego oraz plan na kolejny rok.
8. Jednostki budżetowe realizujące zadania budżetowe:
 - a) przedstawiają szczegółowe obliczenia zatrudnionych pracowników przypadających na poszczególne źródła finansowania ze wskazaniem liczby etatów (zlecone i własne) i kosztów im przypadających
 - b) wykaz zadań rzeczowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku bieżącego i przyszłego.

WÓJT

dr inż. Zbigniew Szczepański