

**Zarządzenie nr 76/2015
Wójta Gminy w Czarnej
z dnia 14 września 2015 r.**

w sprawie zakresu, rodzaju i szczegółowości oraz terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Czarna na 2016 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. 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 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 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 późn. zm.) oraz uchwały Nr XLV/432/2010 Rady Gminy w Czarnej z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Czarna, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów urzędu gminy i pracowników zajmujących samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy w Czarnej do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok.

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

1. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych oraz określenia jednostek organizacyjnych (pracowników) odpowiedzialnych za ich opracowanie - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. Materiały do projektu budżetu należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej.


§ 4. Projekty planów finansowych oraz inne materiały planistyczne należy przedłożyć w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 15 października 2015 r.**

§ 5. Materiały planistyczne niekompletne i nieodpowiadające wymogom określonym w niniejszym Zarządzeniu nie będą rozpatrywane i zostaną zwrócone celem naniesienia poprawek.

§ 6. Wójt gminy, skarbnik gminy mogą żądać dodatkowych wyjaśnień w sprawie złożonych materiałów.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, dyrektorom, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów urzędu gminy i pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Czarna

Edward Dobrzański

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 76 /2015
Wójta Gminy Czarna z dnia 14 września 2015 r.**

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Czarna na 2016 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2016 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. 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.
5. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2016 roku oraz zawartych umów najmu i dzierżawy.
6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
7. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych należy zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania roku 2015.
8. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wysokościach podanych przez Ministra Finansów.
9. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów w porozumieniach i umowach.
10. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez instytucję zarządzającą.
11. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Podkarpackiego.

**Załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr 76/2015
Wójta Gminy Czarna z dnia 14 września 2015 r.**

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Czarna na 2016 r.

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

Do wstępnej prognozy wydatków budżetu na 2016 r. przyjmując się następujące założenia:

1. Rzeczowe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania tej grupy wydatków z roku 2015 pomniejszone o wydatki jednorazowe, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego. W przypadku planu wydatków w § 4270 (zakup usług remontowych) należy podać szczegółowy opis zakresu planowanych prac remontowych wraz z uzasadnieniem i szacunkowy kosztorys.
2. **Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy pracowników administracji i obsługi gminnych jednostek organizacyjnych należy zaplanować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych oraz wysokość wynagrodzenia na poziomie 2015 roku uwzględniając wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę.**
3. **Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować na poziomie 2015 roku, uwzględniając podwyżki wynagrodzeń wynikające z awansów zawodowych nauczycieli.**
4. W kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić również **podwyżkę dodatku stażowego , jednorazowe płatności tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli oraz planowane zmiany organizacyjne.** Przewidywane zmiany zatrudnienia powinny być szczegółowo umotywowane.
5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
6. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
8. Składka na Fundusz Pracy planowana jest w wysokości **2,45 %** podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne.
9. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanować przyjmując kwotę bazową na 2015 rok.
10. Przy sporządzaniu planu wydatków uwzględnić należy wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, które w 2016 roku będzie wynosić **1.850,00 zł.**

**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 76 /2015
Wójta Gminy Czarna z dnia 14 września 2015 r.**

Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Czarna na 2016 rok oraz określenia jednostek organizacyjnych (pracowników) odpowiedzialnych za ich opracowanie i weryfikację.

1. Kierownicy wszystkich jednostek opracują i przedłożą projekt planu finansowego na 2016 rok swojej jednostki obejmujący :
 - a) Zestawienie planowanych dochodów (przychodów), z wyszczególnieniem ich źródeł, zgodnie z tabelą nr 1.
 - b) Kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem zapisów zawartych w Załączniku nr 2 pkt. 2-4 niniejszego zarządzenia zawierającą:
 - strukturę zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2015 oraz planowane i przewidywane zmiany organizacyjne w roku budżetowym 2016 i zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac, zgodnie z tabelą nr 2a (dla jednostek oświatowych) i 2b (dla pozostałych jednostek),
 - imienny wykaz wynagrodzeń pracowników zawierający wszystkie składniki wynagrodzenia brutto zgodnie z tabelą nr 3a, (dla nauczycieli) i 3b (dla pozostałych pracowników. W przypadku jednostek oświatowych należy uwzględnić skutki awansu zawodowego nauczycieli i sporządzić odrębnie wykaz wynagrodzeń za okres I-VIII/2016 i IX-XII/2016 r.),
 - imienny wykaz dodatków socjalnych zgodnie z tabelą nr 3b (dla jednostek oświatowych),
 - imienny wykaz jednorazowych płatności zgodnie z tabelą nr 3d;
 - c) Zestawienie planowanych bieżących wydatków rzeczowych, oraz zakupów gotowych środków trwałych (§ 6060) na 2016 rok . Powyższe zestawienie wydatków powinno być przedstawione w podziale na paragrafy obowiązującej klasyfikacji budżetowej (dotyczy to również gminnych instytucji kultury).
2. Propozycje zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych, oraz prace remontowe o poważniejszym zakresie planowane do realizacji w roku budżetowym kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy składają w odrębnym piśmie stanowiącym załącznik do planu finansowego swojej placówki.
3. Kierownicy jednostek sporządzają ponadto tabelę zawierającą odpowiednio: wykonanie poszczególnych paragrafów za lata 2012-2014 i przewidywane wykonanie za rok 2015.
4. Kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach opracują i przedłożą materiały niezbędne do opracowania budżetu na rok 2016 zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Czarniej tj:
 - a) **Kierownik Referatu Gospodarowania Nieruchomościami i Rolnictwa** sporządza :

- zestawienie planowanych wpływów ze sprzedaży mienia gminy, najmu, dzierżawy,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami;
- b) **Kierownik Referatu Promocji i Pozyskiwania Funduszy** sporządza:
- wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej w 2016 r oraz wykraczających okresem realizacji poza 2016 r. zgodnie z tabelą nr 4,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu promocji gminy, sportu, dowozu osób niepełnosprawnych, składek członkowskich;
- c) **Pełnomocnik do Spraw Przeciwdziałania Alkoholizmowi** sporządza:
- zestawienie planowanych wpływów z opłat za sprzedaż alkoholu,
 - zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii;
- d) **Kierownik Referatu Budżetu i Finansów** sporządza:
- zestawienie planowanych wpływów z podatków i opłat lokalnych,
 - zestawienie planowanych wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac pracowników urzędu gminy;
- e) **Samodzielne Stanowisko do Spraw Ochrony Przeciwpożarowej** sporządza:
- zestawienie planowanych wydatków z zakresu Ochotniczych Straży Pożarnych;
- f) **Kierownik Referatu Usług Komunalnych** sporządza:
- zestawienie planowanych dochodów i wydatków z zakresu gospodarki ściekowej i ochrony wód;
- g) **Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji** sporządza:
- Zestawienie planowanych wydatków związanych z utrzymaniem dróg,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z planem zagospodarowania przestrzennego,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu ochrony środowiska i utrzymania czystości i porządku w gminie,
 - wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji na 2016 rok i wykraczających okresem realizacji poza rok 2016 (z wyjątkiem zadań realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej) zgodnie z tabelą nr 4,
 - wykaz zadań remontowych na 2016 zgodnie z tabelą nr 5;
- h) **Referat Administracji i Spraw Społecznych** sporządza:
- zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą administracyjno-gospodarczą Urzędu Gminy ,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą informatyczną,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą Rady Gminy,
 - imienny wykaz jednorazowych płatności z funduszu płac (nagrody jubileuszowe, odprawy, zgodnie z tabelą nr 3d),
 - plan przychodu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zestawienie planowanych dochodów (przychodów) na 2016 rok, z wyszczególnieniem ich źródeł

L.p	Źródła dochodów (nazwa)	Wykonanie za 2013 r.	Wykonanie za 2014 r.	Przewidywane wykonanie w 2015 r.	Plan na 2016 r.
	OGÓŁEM				

Sporządził:.....

Tabela nr 2a

Zestawienie wydatków placowych i pochodnych od płac na 2016 rok (nauczyciele)

L.p.	Wyszczególnienie	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Planowane wykonanie za 2015 rok	Plan na 2016 r.
1	Liczba uczniów			
2	Liczba oddziałów			
3	Liczba etatów nauczycieli, z tego:			
4	1) zatrudnieni na czas nieokreślony			
5	Liczba etatów administracyjno-obslugowych, z tego:			
6	1) zatrudnienie na czas nieokreślony			
7	Wynagrodzenia osobowe brutto ogółem wg załączonego wykazu (tabela nr 3a)	4010		
8	nagrody 1%	4010		
9	jednorazowy dodatek uzupełniający	4010		
10	inne (podać nazwę)	4010		
11	nagrody jubileuszowe (tabela nr 3d)	4010		
12	odprawy (tabela nr 3d)	4010		
13	Razem \$ 4010 (wiersz 7+8+9+10+11+12)	4010		
14	dodatek mieszkaniowy (tabela nr 3c)	3020		
15	Dodatek wiejski (tabela nr 3c)	3020		
16	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040		
17	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110		
18	Składki na Fundusz Pracy	4120		
19	Wynagrodzenie bezosobowe	4170		

Sporządził:.....

Zestawienie wydatków placowych i pochodnych od plac na 2016 r. (administracja i obsługa)

L.p.	Wyszczególnienie	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Planowane wykonanie za 2015 rok	Plan na 2016 r.
1	Liczba etatów ogółem z tego:			
2	1) zatrudnieni na czas nieokreślony			
3	2) zatrudnieni na czas określony, w tym skierowani przez Urząd Pracy			
4	Wynagrodzenia osobowe brutto ogółem wg załączonego wykazu (tabela 3b)	4010		
5	nagrody jubileuszowe (tabela nr 3d)	4010		
6	odprawy emerytalne (tabela nr 3d)	4010		
7	inne (podać nazwę)	4010		
8	Razem § 4010 (wiersz 4+5+6 +7)	4010		
9	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040		
10	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110		
11	Składki na Fundusz Pracy	4120		
12	Wynagrodzenie bezosobowe	4170		

Sporządził:

Wykaz wynagrodzeń pracowników

(nauczyciele)

Lp.	Nazwisko Imię	Stopień awansu zawod.	Planowane wynagrodzenia brutto za 2015 r. (kwota powinna być zgodna z wykonaniem z tabeli nr 2a wiersz 7	wynagrodzenie brutto na 2016 r. za 12 m-cy (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2a wiersz 7	Plan na 2016 r. w tym:										Wynagrodzenie brutto - miesięczne
					wynagr. zasadnicze	dodatek za wysługę lat	dodatek motywac.	dodatek funkc.	dodatek za warunki pracy	dodatek za wychow.	inne dodatki*	Wynagrodz za godz. ponadwym. *	Wynagrodz za godz. doraźnych zastępstw *		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15(6+7+8+9+10+11 +12+13+14)	

Sporządził

(12)* Należy podać wszystkie dodatki z § 4010 wchodzące do wynagrodzenia brutto

(13)* Wyliczenie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe (tj. liczbę etatów i stawkę) należy podać w osobnym zestawieniu)

(14)* Wyliczenie wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw (tj. liczbę etatów i stawkę) należy podać w osobnym zestawieniu)

Wykaz wynagrodzeń pracowników

(administracja, obsługa)

Plan na 2016 r.									
Lp	Nazwisko Imię	Planowane wykonanie wynagrodzenia brutto za 2015 r. (kwota powinna być zgodna z wykonaniem z tabeli nr 2b wiersz 4)	wynagrodzenie brutto na 2016 r. za 12 m-cy (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2b wiersz 4)	w tym:			Wynagrodzenie brutto - miesięczne		
				Wynagrodz enie zasadnicze	Dodatek stażowy	premia		dodatek funkcyjny	Inne dodatki* należy podać wszystkie dodatki z § 4010 wchodzące do wynagrodzenia brutto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (5+6+7+8+9)

Sporządził:.....

*(9) należy podać wszystkie dodatki z § 4010 wchodzące do wynagrodzenia brutto.

Wykaz dodatków socjalnych (nauczyciele)

Lp	Nazwisko Imię	Planowane wykonanie dodatków mieszkaniowego i wiejskiego za 2015 r. (kwota powinna być zgodna z wykonaniem z tabeli nr 2a wiersz 14 i 15)	Plan na 2016r.		Razem dodatki
			Dodatek mieszkaniowy (za 12 m-cy) (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2a wiersz 14)	Dodatek Wiejski (za 12 m-cy) (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2a wiersz 15)	

Sporządził :

Wykaz jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne) planowane w 2015 r.
(administracja, obsługa, nauczyciele)

I.p.	Nazwisko i imię pracownika	Nagroda jubileuszowa (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2a wiersz 11 lub 2b wiersz 5)	% stażu	Odprawa emerytalna (kwota powinna być zgodna z wynagr. z tabeli nr 2a wiersz 12 lub 2b wiersz 6)

Sporządził

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH – 2016

Lp.	Nazwa zadania	Koszty inwestycji / źródła finansowania											
		Ogółem			2016			2017			2018		
		Budż. gminy	Fund. unijne	Inne *	Budż. gminy	Fund. unijne	Inne *	Budż. gminy	Fund. unijne	Inne *	Budż. gminy	Fund. unijne	Inne *
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

(8)* Wymienić jakże

.....
(Podpis osoby sporządzającej)

Tabela nr 5

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH – 2016

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Uzasadnienie konieczności wykonania remontu	Termin wykonania	Koszt remontu (wg kosztorysu)
1	2	3	4	5	6

.....
(podpis osoby sporządzającej)

