

**ZARZĄDZENIE NR 89/2014**  
**WÓJTA GMINY PRYZYSTAJŃ**  
**z dnia 12 września 2014 r.**

**w sprawie: założeń i wytycznych do projektu budżetu gminy Przystajń na 2015 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust.2 pkt.1, art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2013 r. , poz. 594 z późn. zm), art. 230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 z późn. zm.) , Uchwały Nr XLVI/43/10 Rady Gminy Przystajń z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza co następuje:

§ 1

**1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu gminy na 2015 rok należy opracować zgodnie z :**

1. Zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLVI/43/10 z dnia 08 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2010 roku, Nr 38 poz. 207 z późn. zm)
4. Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową (WPF).
5. Warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę z innymi podmiotami.

**2. Budżet Gminy Przystajń na rok 2015 obejmował będzie:**

1. Dochody bieżące i majątkowe.
2. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa.
3. Wydatki bieżące i majątkowe.
4. Dotacje dla instytucji kultury.
5. Przychody i rozchody wg źródeł.
6. Źródła pokrycia deficytu, w tym pożyczki i kredyty.
7. Wydatki związane z wieloletnimi planami inwestycyjnymi.
8. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE.

§ 2

1. Założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy na 2015 rok stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy na rok 2015, stanowiące załączniki nr 2 – 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

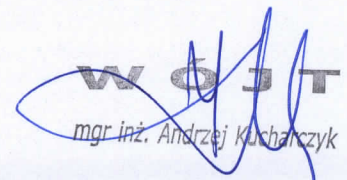
Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierownikom referatów i samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Gminy. Zobowiązuje się w/w do opracowania materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2015 rok w terminie **do dnia 22 października 2014 roku.**

§ 4

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

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk



## **Założenia do projektu budżetu Gminy Przystajń na 2015 rok**

### **I. Ogólne zasady opracowywania projektu budżetu**

#### **Generalna zasada, jaka będzie obowiązywała przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2015.**

Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących

( Wymóg art. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące)

Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu

DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI + ROZCHODY

Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu

WSKAŹNIK POZIOMU ZADŁUŻENIA WG ART. 243 OBOWIĄZUJĄCEJ USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH - OD 2014 r.

Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach publicznych:

średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem – wyznacza poziom udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek w roku 2015 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, tj. lat 2012, 2013, 2014, czyli w języku potocznym :

im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2014 , tym mniejsze możliwości, w 2015 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu.

#### **Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2015 rok:**

1. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %
2. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1 750,00 zł.

### **II. Główne założenia w zakresie dochodów**

**Podstawą planowania dochodów na 2015 rok jest przyjęty plan dochodów w 2014 r. ( wg stanu na 30.09.2014 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2014.**

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidzianego wykonania roku bieżącego.

#### **1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych :**

- a) podatek od nieruchomości , podatek od środków transportowych , planuje się wg stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz ulg udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej na poziomie przewidywanego wykonania za 2014 rok.
- b) podatek rolny, podatek leśny planuje się wg stawek określonych w uchwałach na poziomie przewidywanego wykonania za 2014 rok. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podaną przez Prezesa GUS do 22 października b.r.
- c) podstawą kalkulacji dochodów za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie ilość osób, które złożyły deklaracje wymiarowe na dzień 30.09.2014 r. z uwzględnieniem proponowanych stawek określonych w uchwałach za wywóz odpadów oraz planowanych ulg i zwolnień



## 2. Dochody z majątku gminy, z tytułu:

a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów

b) sprzedaży majątku - propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości.

3. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2014 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości oraz wskaźników mikro i makroekonomicznych.

4. Subwencję ogólną, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów.

5. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na podstawie informacji Wojewody Śląskiego.

6. Środki zewnętrzne, np. z budżetu unii europejskiej w wysokościach określonych w umowach bądź w wartościach wynikających z rozliczenia.

7. Dochody niewymienione w pkt. 1- 6 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa ( np. ustawa , rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie) , a dotyczące między innymi:

a) opłata za zajęcie pasa drogowego

b) opłata za korzystanie ze środowiska

c) opłata eksploatacyjna

d) opłata adiacencka

e) opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

f) opłata pobierana za przedszkole, opłata za wyżywienie dzieci w przedszkolach i szkołach

8. Planowanie dochodów niewymienionych wyżej sporządzane jest wg właściwości merytorycznej pracowników i jednostek z kalkulacją dokonanych obliczeń.

**Dochody do projektu budżetu na 2015 rok przedstawić w układzie dział, rozdział, paragraf oraz podziale na dochody majątkowe i bieżące.**

## III. Główne założenia w zakresie wydatków

Podstawą planowania wydatków na 2015 rok jest przyjęty plan wydatków w 2014 r. ( wg stanu na 30.09.2014 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2014.

1. Ustala się następujący priorytet wydatków.

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie

b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne ( wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność przeprowadzenia oraz dołączyć kalkulację)

c) zapewnienie środków na kontynuowanie rozpoczętych inwestycji a nie zakończonych w roku 2014

### Wydatki bieżące i majątkowe :

1. Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym na :

a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane : ( nauczyciele wg obowiązujących przepisów, regulacja płac pracowników samorządowych, administracyjnych i obsługi oraz instytucji kultury o prognozowany wskaźnik 2,3 % od 1 stycznia 2015 roku)

- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych 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 jednostek sfery budżetowej ( Dz.U. z 2013 r. poz. 1144)

- pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS( kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku



2014), doksztalcanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń.

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( t.j. Dz. U. z 2012 r poz. 592 z późn. zm. ; do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2014, w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela ( Dz. z 2014 poz. 191).

**Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowe wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.**

- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych
- d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych
- e) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska
- f) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania narkomaii, które należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
- g) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia
- h) wydatków wynikających z nowych zadań nałożonych na gminę
- i) zwiększenie wydatków podstawowych ( bieżące funkcjonowanie) wymaga uzasadnienia
- j) wykaz zadań realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego tworzonego na podstawie odrębnej uchwały Rady Gminy.

2. Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych w tym:

- a) wykaz zadań dla których opracowano projekty
- b) wykaz planowanych inwestycji drogowych – kosztorys/ wycena : remont § 4270, budowa/ przebudowa - § 6050
- c) wykaz zadań realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego tworzonego na podstawie odrębnej uchwały rady Gminy.

3. Wydatki majątkowe – należy rozumieć wydatki klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800 związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł. Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych.

4. Zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy z wykonawcami – zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.

5. Kalkulację pozostałych wydatków należy przeprowadzić w oparciu o rzeczywiste potrzeby na podstawie obowiązujących cen. Należy przewidzieć dokonanie zmian organizacyjnych, wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, usług pocztowych, serwisu oprogramowania, dowozu uczniów itp.

6. W przypadku dotacji na 2015 rok dla instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej tj. projektu planu finansowego.

#### **IV. Wieloletnia Prognoza Finansowa**

I. Planowanie obejmuje przedłożenie informacji dotyczącej realizowanych i planowanych do realizacji zadań. Materiały obejmują:

- 1. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem:

a) nazwa projektu

b) nr umowy z datą zawarcia

c) okres realizacji projektu - „, od ..... do .....”

d) łączne nakłady finansowe, w tym :

- poniesione do 31.12.2013 r.

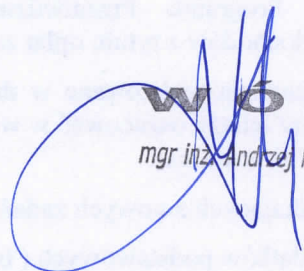
- aktualny plan na 2014 rok

- planowane do poniesienia w latach następnych

e) wydatki w ramach przedsięwzięcia planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe

2. Wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**WÓJT**  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk





Załącznik Nr 2  
do zarządzenia Nr 89/2014  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 12 września 2014 r.

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW**

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Przewidywane wykonanie za ..... rok	Projekt planu na rok .....
Dochody bieżące					
Dochody majątkowe					

Dochody należy zaplanować zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową, podając ich szczegółową kalkulację.

Data :  
Sporządził:  
Zatwierdził:

**WÓJT**  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk



Załącznik Nr 3  
do zarządzenia Nr 89/2014  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 12 września 2014 r.

**PROJEKT PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013	Przewidywane wykonanie za ..... rok	Projekt planu na rok .....
<b>Zadania własne</b>						
<b>Zadania zlecone</b>						
<b>Zadania zrealizowane na podstawie porozumień</b>						

Wydatki każdego paragrafu należy podać w podziale na zadania :  
- wraz z uzasadnieniem  
- wraz ze szczegółową kalkulacją  
- zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

Data :

Sporządził:  
Zatwierdził:

**WÓJ T**  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk



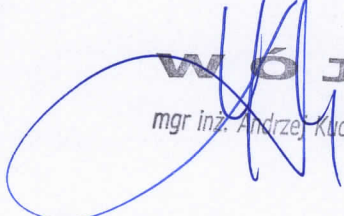
Załącznik Nr 4  
do zarządzenia Nr 89/2014  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 12 września 2014 r.

### PROJEKT PLANU WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Data rozpocz.	Data zakończ.	Wartość zadania	Źródła finansowania		
							Budżet	UE	inne

Data :

Sporządził:  
Zatwierdził:

  
**WÓJTA**  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk



Załącznik Nr 5  
do zarządzenia Nr 89/2014  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 12 września 2014 r.

**KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA**

do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

.....

2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

.....

3. Podstawa prawna realizacji zadania( np. Uchwała Rady Gminy, ustawa, umowa itp.)

.....

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

.....

5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację zadania lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia.

.....

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania rok

Planowany termin zakończenia zadania rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach.

Rodzaj wydatków	Źródło finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach – limit zobowiązań				Limity zobowiązań
			20.....	20.....	20.....	20.....	
bieżące	Środki własne						
	Budżet państwa						
	Środki UE						
	inne						
	ŁĄCZNIE						
majątkowe	Środki własne						
	Budżet państwa						
	Środki UE						
	inne						
	ŁĄCZNIE						

8. Dział , rozdział klasyfikacji budżetowej .....

Data :  
Sporządził:  
Zatwierdził:  
Załącznik Nr 6  
do zarządzenia Nr 89/2014  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 12 września 2014 r.

Lp.	Nr ewid. Działki / nieruchomości	Położenie	Wartość szacunkowa	Sposób obliczania wartości

Data :

Sporządził:  
Zatwierdził:

**WÓJTA**  
mgr inż. Andrzej Kucharczyk