

Zarządzenie Nr Or. 0050.66.2014
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO
z dnia 08 września 2014 roku

w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu
na 2015 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym
(t.j. z 2013 r. - Dz. U. poz. 594 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały
budżetowej na 2015 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz
jednostki powiązane z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie na
tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

WÓJTA
Tadeusz Błaszkiwicz

**Założenia do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2015 rok dla Dyrektorów
i Kierowników jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy
Dąbrówno**

§ 1

1. Projekt budżet Gminy musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
2. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2015 rok należy zastosować poniższe wskaźniki:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2015 r.),
 - b) wzrost kosztów energii elektrycznej – 3 %
 - c) wzrost kosztów za pobór wody i usług kanalizacyjnych – 3 %.
3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę stanowi kwota 1.750,00 zł.

§ 2

Założenia w zakresie planowania dochodów:

1. Podstawą planowania dochodów na 2015 r. jest przewidywane w miarę realne wykonanie dochodów w 2014 roku.
2. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania.
3. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić:
 - a) wzrost podatków i opłat lokalnych – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2015 r.,
 - b) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2014 roku,
 - c) umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały.
4. Subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2015 r. ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
5. Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się na podstawie zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa.
6. Dochody Skarbu Państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dochodów.
7. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – planowane kwoty w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów.

8. Pozostałe dochody, w tym:
 - 1) dochody z majątku – planowane dochody z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikających z zawartych umów lub przewidywanych do zawarcia umów dzierżawy, najmu oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone na podstawie posiadanej wyceny nieruchomości, a w przypadku braku wyceny na podstawie własnego szacunku.
 - 2) pozostałe dochody winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych (zatwierdzonych bądź proponowanych).
9. Planowane dochody ujmuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie). Plan dochodów należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków nr 1. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

Założenia w zakresie planowania wydatków:

1. Wynagrodzenia osobowe:
 - 1) kalkulację pracowników niepedagogicznych przyjmuje się na podstawie zatrudnienia i wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2014 r., wartości należy przedstawić w załączonej „Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń”, wzór druku nr 4,
 - 2) miesięczne wynagrodzenia pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2014/2015 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujących od 1 września 2014 r. (stawki pozostają na poziomie obowiązującym od 1 września 2012 r.),
 - 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2015 r. planuje się zgodnie z potrzebami,
 - 4) fundusz na nagrody pracowników niepedagogicznych przyjmuje się w wysokości 2 % planowanego funduszu płac,
 - 5) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2015 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
2. Wynagrodzenia bezosobowe:
 - 1) kalkulację przyjmuje się na podstawie zawartych umów w tym zakresie według stanu na dzień 1 września 2014 r. i obowiązujących również w 2015 roku, wartości należy przedstawić w „Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń”, wzór druku nr 4,
 - 2) zmiany zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w porównaniu do 2014 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
3. 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 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.)
5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.
6. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:
 - 1) w kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych należy zastosować wysokość odpisu w kwocie 2.879,91 zł (kwota bazowa 2.618,10 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli,

- 2) kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy przyjąć w kwocie 1.093,93 zł na 1 etat (podstawa do naliczenia odpisu wynagrodzenia w kwocie 2.917,14 zł), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 182,32 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 1.276,25 zł.
7. Wydatki bieżące ze względu na zasadę ostrożnościową należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe nie mające kontynuacji w 2015 roku, w przypadku zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
8. Planowane wydatki na przedsięwzięcia roczne i wieloletnie związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych należy dodatkowo ująć na wzorze druku nr 5.
9. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie niezbędne wydatki, plany winny być przedstawione w tabeli planu wydatków i w załączniku nr 3.
10. Plan wydatków należy opracować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie), planowane kwoty wydatków należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków nr 2, a wydatki inwestycyjne dodatkowo na wzorze druku nr 3. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

1. W terminie do dnia 15 października 2014 roku Kierownicy i Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy opracują i przedłożą skarbnikowi gminy:
 - 1) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
 - 2) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególności uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z podaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji,
2. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków budżetu gminy sporządza się odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
 - 3) dochodów lub wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2014 r.
 - 4) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2015 roku.
3. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.
4. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:
 - 1) nazwę związku, organizacji,
 - 2) kalkulację składek (w porównaniu z 2014 r.).

WÓJT
Tadeusz Błaszkiwicz

Projekt dochodów budżetu gminy na 2015 r.

Dział	Rozdział	§	Treść	Przewidywane wyk. za 2014 r.	Plan dochodów na 2015 r.	z tego:		% wskaźnik (6:5)
						bieżące	majątkowe	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			Dochody ogółem					

w złotych

Projekt wydatków budżetu gminy na 2015 r.

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2014 r.	Plan na 2015 r.	w tym:										
						z tego:						z tego:				
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek	dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na programy finansowane z udziałem środków oplananych w art. 5 ust. 1 pkt 2, 13 up w części zw. z realizacją	wydatki na obsługę długu	wydatki majątkowe	inwestycyjne	inwestycje i zakupy inwestycyjne	inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków wym. w art. 6 ust. 1 pkt 2, 13 up	
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Ogółem wydatki																

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA
 I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2015
 § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Warmińsko-Mazurskie							
Gmina Dąbrówno				Nazwa jednostki			
				rozdział			
Nazwisko i imię	Grupa uposażenia /etat	okres		Płace gótem	wynagrodzenie		
		od	do		za okres	za okres	rocznie (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem:							

