

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Damnica na 2015 rok

1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz – w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- c) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi j.s.t,
- e) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2015 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o:

- a) przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
 - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.*),
 - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885*),
 - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.*),
- b) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta Gminy Damnica),
- c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z PIT, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- d) informację Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- f) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

3)Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

- 1) W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2014 roku.
- 2) Zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na których realizację podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Dysponenci, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2015 rok – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 30 września 2014 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31.12.2014 roku o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2014 roku. **Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących ma być zaprojektowana tak aby wydatki bieżące budżetu w 2015 roku były na poziomie przewidywanego wykonania wydatków bieżących budżetu w 2014 roku, z wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom. Zaprojektowanie wydatków bieżących w wysokości przekraczającej przewidywane wykonanie na koniec 2014r., będzie możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.** Wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki na 2015 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny.
- 4) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
- 5) Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone zostaną w całości na wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.
- 6) Dochody z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- 7) Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego zostają zaprojektowane zgodnie z przyznanymi limitami dla poszczególnych sołectw.
- 8) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane z bezwzględnym wyspecyfikowaniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
- 9) W projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:
 - a) rezerwy celowe:
 - na wypłaty wynagrodzeń o charakterze jednorazowym,

- na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- inwestycyjna.

b) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane.

10) Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2015 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody).

11) Wydatki na zasiłki wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.

12) Wydatki z tytułu zwrotów zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.

13) Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:

- z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
- z innych operacji finansowych.

14) Przy planowaniu rozchodów uwzględnić:

- spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
- inne operacje finansowe.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Damnica na 2015 rok w zakresie dochodów budżetowych.

1. Dochody budżetowe

Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

1) Podstawą planowania dochodów na 2015 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014 oraz analiza skutków:

a) obowiązywania ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, szczególnie w zakresie dochodów Gminy Damnica z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych,

b) prognoz sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników Gminy Damnica,

c) planowanych zmian w uchwałach podatkowych,

d) poziomu windykacji zaległości podatkowych,

e) aplikowania o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.

2) Windykacja wierzytelności gminnych.

3) Podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych – z budżetu państwa, funduszy pomocowych (w tym strukturalnych Unii Europejskiej) oraz innych zewnętrznych źródeł.

4) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

5) Planowane dochody z majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.

6) Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.

7) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia nr 137/2014
Wójta Gminy Damnica
z dnia 29 września 2014 roku

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Damnica na 2015 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych do wynagrodzeń

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Damnica zatrudniających nauczycieli.

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wynagrodzenia nauczycieli

– wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§4010) – projektuje się w oparciu o:

• *ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.),*

• *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2014r., poz. 416 z późn. zm.),*

• *dla okresu styczeń – sierpień 2015 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2014/2015,*

• *dla okresu wrzesień – grudzień 2015 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2015/2016,*

– środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – 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 w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

– wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować na poziomie roku 2014r., ponieważ projekt budżetu państwa na 2015r. nie przewiduje żadnej podwyżki dla nauczycieli.

b) Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami

– wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami

(§4010) projektuje się w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (*tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.*),
–środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej, jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- wynagrodzenia dla pracowników niebędących nauczycielami należy zaplanować przyjmując wskaźnik wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 2,3% w stosunku do roku 2014.*

2) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w §4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (*tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.*), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (*tekst jednolity: Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.*) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (*Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349*),

3) Pozostałe wydatki bieżące

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2015 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2014 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2014 roku,

b) *w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,*

c) *wydatki bieżące zaplanowane na rok 2015 mające charakter wieloletni, winny być ujęte w Tabeli Nr 10 do niniejszego zarządzenia.*

4) Wydatki majątkowe – wydatki majątkowe planowane na rok 2015, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w uchwale Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014 (ze zmianami) ze szczególnym uwzględnieniem załącznika „**Zadania inwestycyjne w 2014r. wraz z limitem wydatków**” oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Damnica na lata 2013-2022. Ponadto ww. wydatki należy ująć w Tabeli Nr 10.

2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Damnica, w tym Urzędu Gminy

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów na dzień 30 września 2014 roku – w przypadku wykazania większej liczby etatów należy dołączyć zgodę Wójta,

b) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować ze wzrostem o 2,3% wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do roku 2014.

c) wypłaty o charakterze jednorazowym zostaną zaplanowane w rezerwie celowej na 2015 rok w podziale na poszczególne jednostki (jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie).

2) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w §4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym emerytów i rencistów.

3) Pozostałe wydatki bieżące

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2015 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2014 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2014 roku,

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,

c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2015 mające charakter wieloletni, winny być ujęte w Tabeli Nr 10 do niniejszego zarządzenia.

4) Wydatki majątkowe – wydatki majątkowe planowane na rok 2015, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w uchwale Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014 (ze zmianami) ze szczególnym uwzględnieniem załącznika „Zadania inwestycyjne w 2014r. wraz z limitem wydatków” oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Damnica na lata 2013-2022. Ponadto ww. wydatki należy ująć w Tabeli Nr 10.

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia nr 137/2014
Wójta Gminy Damnica
z dnia 29 września 2014 roku

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Damnica na 2014 rok.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Damnica na 2015 rok

- 1) Prognozowane dochody na rok 2015 – **według Tabeli Nr 1.**
- 2) Prognozowane dochody na lata 2014-2016 – **według Tabeli Nr 2.**
- 3) Prognozowane wydatki na rok 2015 **według Tabeli Nr 3.**
- 4) Projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury – **według Tabeli Nr 4.**
- 5) Projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – **według Tabeli Nr 5.**
- 6) Zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2015 roku - **według Tabeli Nr 6.**
- 7) Szczegółowy opis projektowanych dochodów i wydatków – **według Tabeli Nr 7.**
- 8) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń – **według Tabeli Nr 8.**
- 9) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych – **według Tabeli Nr 9.**
- 10) Karta przedsięwzięcia do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2015 i lata następne - **według Tabeli Nr 10.**

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Damnica na 2015 rok

- 1) Materiały planistyczne należy **bezwzględnie** opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia 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 2014r., poz. 1053 z późn. zm.*).
- 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie

wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2014 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2014 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2014 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2014 roku.

4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych **odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych**. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2015 rok.

5) Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

6) Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

7) Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia nr 137/2014
Wójta Gminy Damnica
z dnia 29 września 2014 roku

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2015 rok.

1. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia, pobranych ze strony <http://ug.damnica.ibip.pl/katalog> „Zarządzenia Wójta” w sekretariacie Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 15 października 2014 roku.**

2. Zobowiązuje się dysponentów do złożenia wszystkich druków, które ich dotyczą.

3. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem kierowników jednostek organizacyjnych gminy, bądź kierowników referatów czy pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

4. Należy dołączyć ponadto inne druki wynikające między innymi z ustawy o finansach publicznych, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu prognozy budżetu na rok 2015:

- wydatki majątkowe jednoroczne oraz wynikających z zatwierdzonych na lata 2014 – 2016 limitów na wieloletnie programy inwestycyjne wraz z częścią opisową, składa w sekretariacie Urzędu Gminy po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy – (pracownik ds. inwestycji),
- zadania realizowane w ramach programów i projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dofinansowanych z innych źródeł (pracownik ds. pozyskiwania środków unijnych),
- zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (pracownik GOPS przy współudziale Przewodniczącego Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych)
- zestawienie wydatków na ochronę środowiska.

5. Dysponenti złożą plany finansowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2015 z uwzględnieniem – przychodów i wpływów za udzielane pożyczki mieszkaniowe, remontowe, odsetki oraz rozchodów zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r., poz. 592 z późn. zm.).

6. Zobowiązuje się pracownika ds. pozyskiwania środków unijnych do uwzględnienia w budżecie roku 2015 wniosków jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

7. Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansowego ds. wymiaru podatków i opłat i księgowości podatkowej do zebrania materiałów i propozycji celem określenia stawek podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami. Podstawa prawna – ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych.

8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, referatu finansowego i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodne z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

