

**Zarządzenie Nr 143/15
Burmistrza Miasta Tuszyna
z dnia 29 września 2015 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu
uchwały budżetowej Gminy Tuszyn na 2016 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, poz.645, poz.1318; z 2014 r. poz.379, poz.1072) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885, poz.938, poz.1646; z 2014r. poz.379, poz.911, poz.1146, poz. 1626, poz. 1877; z 2015 r. poz. 238, poz. 532, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1190)
- zarządza się, co następuje:

- § 1. Ustala się wskaźniki oraz wytyczne do sporządzenia planów finansowych na 2016 rok wg załączników od Nr 1 – 4 do niniejszego Zarządzenia.
- § 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Tuszyn.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sporządziła: Skarbnik
Halina Modzelewska

BURMISTRZ
Małecki
mgr inż. Witold Małecki

**Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym**

29.09.2015
(data)

Karolina Werpachowska-Grzymińska
(podpis)

ADWOKAT

Założenia do projektu budżetu na 2016 r.

Do opracowania projektu budżetu na 2016 rok należy przyjąć następujące wskaźniki:

DOCHODY

Podatki i inne opłaty poza targowiskami, umowami i decyzjami z których wynika inny wskaźnik wzrostu plan na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 r.

Dochody z targowisk: Opłaty z tytułu dzierżawy – wg obowiązujących stawek i podpisanych umów, **opłata eksploatacyjna i targowa** – plan na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 r. pomniejszony o 5%. Do planu dochodów z dzierżawy należy dołączyć tabelę z podpisanymi umowami (nr stanowiska, stawka dzierżawy wynikająca z umowy pomnożona przez 12, oraz dalsze lata dzierżawy wynikające z umów). W przypadku zmniejszenia planu dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania należy szczegółowo uzasadnić zmniejszenie planu z podaniem kalkulacji.

Dochody majątkowe np. sprzedaż mienia należy oszacować na podstawie zakresu planów rzeczowych i prawdopodobieństwa ich sprzedaży z podaniem jakie działki oraz na podstawie jakich danych szacowane są dochody z tego tytułu, do dochodów majątkowych zalicza się również przekształcenie prawa użytkowania wieczystego na własność oraz dotacje określone paragrafami zaczynającymi się od 600.

Dochody z opłat za odpady wynikające ze zmiany ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw z dnia 1 lipca 2011 r. proszę zaplanować wg stawek podjętych Uchwałą Rady Miejskiej tj. 5,00 zł. za odpady segregowane i 10,00 zł. za odpady niesegregowane wg złożonych deklaracji z podaniem kalkulacji.

Dochody z decyzji za wydobycie kruszywa oraz za zajęcie pasa jezdni na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 r. W przypadku posiadanej wiedzy, że dochody mogą być większe lub mniejsze proszę o szczegółowe uzasadnienie podanych kwot łącznie z kalkulacją lub wykazem decyzji z których wynika inny plan. W przypadku gdy decyzje wystawione są na okres dłuższy niż 2016 rok proszę o wykaz z podaniem numeru decyzji kwot przypadających do zapłaty w danym roku budżetowym.

Dochody za pozwolenie na sprzedaż napoi alkoholowych zaplanować na podstawie kalkulacji tj. ilość wydanych pozwoleń x stawka ustawowa. Do planu dołączyć kalkulację.

Dochody z opłaty planistycznej zaplanować w przypadku zaległości i posiadanych informacji odnośnie ściągalności. (sporządzić załącznik)

Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej zaplanować na podstawie wystawionych decyzji i ewentualnych zaległości. (sporządzić załącznik)

Dochody oświatowe - najem wzrost o wskaźnik wzrostu zaplanowany w ZGM do przewidywanego wykonania za 2015 r. (sporządzić załącznik)

Opłata za świadczenia przedszkolne proszę wyliczyć wg stanu dzieci na 30.09.2015 r. i obowiązujących stawek. Do planu dołączyć kalkulację.

Dotację z UW na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2016 r. proszę zaplanować według wytycznych ministerstwa. Do planu dołączyć kalkulację.

Refundację wydatków z tytułu dowozu dzieci do szkół lub innych tytułów np. zwrot dotacji za pobyt dzieci w przedszkolu lub punkcie przedszkolnym zaplanować w dochodach wg umów lub przewidywanego wykonania w 2015 r. Do planu dołączyć kalkulację.

UWAGA!!! Przewidywane wykonanie to niekoniecznie kwota planu. Proszę przeanalizować wykonane dochody na dzień 30.09.2015 r. i dodać przewidywane wykonanie za okres X-XII/15

W przypadku posiadania wiedzy, że w okresie do 2022 r. mógłby nastąpić większy wzrost jakiś dochodów lub spadek albo miałyby ich nie być proszę o informację na ten temat.
Inne dochody niewymienione wzrost o 3,0% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2015 roku.

BEZWZGLĘDNIE PROSZĘ O PLANY FINANSOWE UWZGLĘDNIAJĄCE WSZYSTKIE ZAPISY WYTYCZNYCH.

WYDATKI BIEŻĄCE

Płace – wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych gminy łącznie z jednostkami oświatowymi wynagrodzenia bez wzrostu - z uwzględnieniem wszystkich zmian osobowych w 2016 r. oraz planowanymi wypłatami nagród jubileuszowych i wzrostem dodatku stażowego wynikającego z lat pracy i innych dodatków w 2016 r.

W przypadku zmniejszenia lub większego wzrostu należy dokładnie uzasadnić przyczynę. Przy tej pozycji należy również zaplanować odpis na ZFŚS, składki na ubezpieczenia społeczne, wpłaty na PEFRON według obowiązujących przepisów. Odpis na ZFŚS pozostaje w wysokości odpisu za 2015 r. (o ile się nie zmieni).

Przy sporządzaniu wydatków płacowych w UM należy sporządzić wykaz z aktualnym wynagrodzeniem (płaca zasadnicza, stażowy, dodatki) z podziałem na klasyfikację budżetową tj. UM, SM, pracownicy gospodarzy, jak również przedstawić wykaz osób, które nabędą prawa do nagrody jubileuszowej w 2016 r., bądź odprawy emerytalnej.

Wydatki rzeczowe - bez wzrostu na poziomie planów finansowych uchwalonych w pierwotnej uchwale budżetowej na 2015 r. W przypadku zwiększenia planu należy podać szczegółowy opis zwiększenia.

W projekcie budżetu na 2016 r. proszę przewidywane wykonanie wykazać wg wykonania na dzień 30.09.2015 r. po analizie i wyeliminowaniu umów lub wydatków jednorazowych plus wydatki z umów lub zleceń za okres od X-XII/15 . W przypadku wydatków dokonywanych bez umów na IV kw.br. zaplanować wydatki niezbędne lub ¼ tych wydatków poniesionych do 30.09.2015 r.

PROSZĘ NIE WYKAZYWAĆ PRZEWIDYWANEGO WYKONANIA DO WYSOKOŚCI PLANU CHYBA, ŻE ZOSTANIE TO UDOKUMENTOWANE.

Projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania, których realizacja jest konieczna, niezbędna do funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań - wraz z objaśnieniami. Remonty lub zakupy wyposażenia niewykazane do projektu budżetu nie będą realizowane w 2016 r. (sporządzić załącznik)

INNE WYDATKI NIEZBĘDNE DO PONIESIENIA W 2016 ROKU PONAD ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU PROSZĘ PRZEDSTAWIĆ NA ODDZIELNYM ZAŁĄCZNIKU.

Wydatki na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej należy zaplanować na poziomie umożliwiającym celowe i gospodarne wykonanie zadań w celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb.

Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za przygotowanie planów finansowych do racjonalizacji wydatków publicznych oraz podejmowanie działań dla zapewnienia realizacji przypisanych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Do projektu należy dołączyć załącznik z wykazem wszystkich umów (wydatki), jakie były podpisane na okres dłuższy niż rok 2015 z podziałem kwot na poszczególne lata bez umów na media i telefony.

W przypadku rozbieżności większej niż określone wskaźniki pomiędzy propozycją planu na 2016 r. a przewidywanym wykonaniem za 2015 r. należy uzasadnić różnicę podając ich przyczynę (czyli jakie nieprzewidziane zdarzenia i okoliczności spowodowały ich powstanie). **Proszę przestrzegać tych zapisów. Wydatki nieopisane nie będą brane pod uwagę przy omawianiu projektu.**

WYDATKI MAJĄTKOWE

Planując wydatki majątkowe należy zaplanować wszystkie koszty związane z danym zadaniem inwestycyjnym oraz wskazać źródła finansowania i okres wykonywania. Kwoty na poszczególne zadania mają być realistyczne, sporządzone rzetelnie. Do zadań inwestycyjnych nie należy planować zadań, które są remontami w myśl ustawy prawo budowlane oraz zakupów inwestycyjnych których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł. Takie zadania należy zaplanować w wydatkach bieżących. Pracownicy UM sporządzają wykaz dokumentacji projektowych, które już zostały sporządzone a termin ich realizacji upływa w 2016 r. z podaniem terminu ich ważności i kwotę z kosztorysu na wykonanie zadania, oraz wykaz projektów, które jeszcze nie są wykonane lecz podpisana jest umowa na ich wykonanie. Proszę posiłkować się wykazem przedsięwzięć do WPF na lata 2015-2022

Zakłady budżetowe przy sporządzaniu projektu budżetu rozpisują przychody i koszty na poszczególne rodzaje działalności, szczególną uwagę należy położyć w zakresie amortyzacji środków trwałych. Proszę również zaplanować podatek od nieruchomości. W planie finansowym należy uwzględnić stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku. W przypadku rozbieżności większej niż określone wskaźniki pomiędzy propozycją planu na 2016 r. a przewidywanym wykonaniem za 2015 r. należy uzasadnić różnicę podając ich przyczynę (czyli jakie nieprzewidziane zdarzenia i okoliczności spowodowały ich powstanie). **Zakłady budżetowe do projektu budżetu na 2016 r. sporządzają kalkulację jednostkową do dotacji z budżetu Gminy. Przekazują szczegółowe opisy do kalkulacji przychodów i kalkulacji kosztów. Sporządzają również szczegółowe opisy dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń.**

W przypadku realizacji przez jednostki i zakłady programów ze środków Unii Europejskiej proszę o sporządzenie oddzielnego załącznika do wydatków bieżących z odpowiednią czwartą cyfrą lub załącznika inwestycyjnego. (Wzór załącznika w załączeniu)

Prosi się o bezwzględne przestrzeganie terminu składania materiałów planistycznych tj. do 15 października 2015 r. do Sekretariatu Urzędu Miasta w Tuszynie.

Jednostki oświatowe przy opracowaniu planu wydatków bieżących wzór 5 podają dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz pozycje z jakich składał się plan na 2015 r. Planowane wydatki na 2016 r. nie mogą być łączone w grupy, lecz każda pozycja wydatków winna być kalkulowana oddzielnie np. jeżeli jakaś pozycja była zaplanowana w 2015 r. a nie będzie wykonana to po stronie wykonania będzie zero.

Nowa pozycja do projektu budżetu na 2016 r. będzie wyszczególniona w oddzielnym wierszu. W przypadku zwiększenia planu w jakiegokolwiek pozycji w ciągu roku 2015, proszę przy tej pozycji napisać również plan pierwotny i planować wydatki do planu pierwotnego (za wyjątkiem energii gazu, oleju i węgla gdzie dopuszcza się zwiększenie planu).

Na podstawie art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych **Instytucja kultury** kalkuluje dotację wg kosztów rodzajowych ogółem i w rozbiciu na poszczególne świetlice. W planie przychodów i kosztów należy wskazać plan po zmianie na 30.09.2015 r. i przewidywane wykonanie za 2015 r., plan na 2016 r. oraz planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2015 r. i planowany stan środków obrotowych na początek i koniec roku 2016 r. z uwzględnieniem należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stan środków pieniężnych na początek i koniec roku, oraz stan zapasów. Przy sporządzaniu planu finansowego należy również sporządzić plan przedsięwzięć do realizacji. Prosimy o posiłkowanie się Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 52/13 Burmistrza Miasta Tuszyna z dnia 03 czerwca 2013 r. W razie niejasności należy kontaktować się ze Skarbnikiem Miasta.

Na podstawie art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych **Samorządowa Przychodnia Zdrowia** przedstawia plan finansowy. Jako wzór proszę przyjąć dotychczasową formę z podaniem planu na dzień 30.09.2015 r. przewidywanym wykonaniem za 2015 r., i plan na 2016 r. W planie finansowym należy podać planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2015 r. i planowany stan środków obrotowych na początek i koniec roku 2016 r. z uwzględnieniem należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stan środków pieniężnych na początek i koniec roku, oraz stan zapasów.

Referaty i jednostki w których realizowane są dochody i wydatki nimi finansowane tj. opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych, dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i dochody z opłat za odpady przedstawiają dodatkowe załączniki łącząc dochody po jednej stronie a wydatki wg klasyfikacji budżetowej do wysokości planowanych dochodów po drugiej stronie zestawienia. Oświata sporządza załącznik z dochodów własnych, referat inwestycyjny załącznik z przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego

Przypominam, o poprawnym stosowaniu klasyfikacji budżetowej, proszę dostosować materiały do zmian uwzględniając kolejność paragrafów i poprawną ich nazwę. Wzory tabel jak w poprzednich latach wg Zarządzenia Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Tuszyna z dnia 05 października 2010 r.

Materiały planistyczne dostarczane są w wersji papierowej i płytach CD.

BURMISTRZ
Małeck

Sporządziła: Skarbnik
Halina Modzelewska

mgr inż. Witold Małeck

Załącznik Nr 2
Do Zarządzenia Nr 143/15
Burmistrza Miasta Tuszyna
z dnia 29 września 2015 r.

Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp
oraz zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich na 2016 rok i lata następne

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki / w zł/									
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	2016 r.									
							Wydatki razem (9+13)	Środki z budżetu krajowego**			z tego:				Środki z budżetu UE	
					Wydatki razem (10+11+12)	z tego, źródła finansowania:			Wydatki razem (14+15+16+17)	z tego, źródła finansowania:						
						pożyczki i kredyty		obligacje		pozostałe**	pożyczki na prefinansowane z budżetu państwa lub dotacje rozwojowe	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Wydatki bieżące razem:		x													
1.1	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2016 r.															
	2017 r.															
	2018r.															
	2019 r															
	Razem projekt		x													

mojzi MW

I	Wydatki majątkowe razem:	x																		
	Program:																			
	Priorytet:																			
	Działanie:																			
I.1	Nazwa projektu:																			
	Razem wydatki:																			
	z tego: 2016 r.																			
	2017 r.																			
	2018r.																			
	2019 r																			
Razem projekt		x																		

mod/35 *MW*

