

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DO OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH  
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIŁAKOWO  
NA 2016 ROK**

Przy opracowaniu planów rzeczowych zadań oraz założeń do projektów planów finansowych na 2016 rok należy uwzględnić następujące założenia:

**§ 1**

1. Materiały do projektu uchwały budżetowej należy opracować z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw ubezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno – gospodarczej.
2. W zakresie wydatków inwestycyjnych należy jako priorytetowe wykazać zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

**§ 2**

Podstawą planowania dochodów na rok 2016 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2015, z uwzględnieniem planowanych, bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca roku 2015, z tym że:

- dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał rady miejskiej;
- subwencje, udziały, dotacje w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji;
- podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2015r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
- planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniając aktualne ceny rynkowe;
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku oświatowym zgodnie z Uchwałą Nr L/346/2010 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 28 września 2010 r.;
- wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2015 roku z uwzględnieniem zmian organizacyjnych ;
- pozostałe dochody na podstawie informacji własnych (np. oszacowanych opłat za zezwolenia na obrót wyrobami alkoholowymi)

- wysokość środków na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi na podstawie zawartych umów lub złożonych wniosków.

### § 3

1. Prognozowane wydatki należy planować na okres działalności wynikający z obowiązujących przepisów, uwzględniając:

1. przewidywany stan organizacyjny na dzień 31.12.2015 r.,
2. przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31.12.2015 r.,
3. Wynagrodzenia:
  - Według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (zasadnicza, wysługa lat, premia i dodatki), nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, które należy określić kwotowo

Pozostałe wydatki bieżące planuje się **na poziomie przewidywanego wykonania za roku 2015** z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mającym miejsce w 2015 roku.

2. Wydatki majątkowe i wydatki bieżące należy **obowiązkowo uzasadnić** ze szczególnym uwzględnieniem remontów i inwestycji. Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, kosztorys a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki ( klasyfikowane w § od 6010 do 6800 ) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w szczególności w § 4270) które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

3. Planowane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy przeznaczyć w całości na zadania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Miłakowo.

4. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie, w wysokości kwot dotacji przyznanych Gminie na te cele.

5. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
- zabezpieczenie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

#### § 4

1. Wysokość minimalnego wynagrodzenia planuje się od 01 stycznia 2016 r. 1.850,00 zł brutto.
2. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale „Oświata i wychowanie” oraz w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2015r. oraz planowanego na rok 2016, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 118, poz. 1112 ze zmianami). Przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić również wytyczne w sprawie zasad organizacji szkół na rok szkolny 2015/2016.
3. W zakresie nagród kierować się danymi zawartymi w przepisach prawa lub zarządzeniach wewnętrznych.

#### § 5

1. Do planowania wysokości podstawowego odpisu na ZFŚS przyjmuje się dane z 2015 r.

#### § 6

Plany dla jednostek pomocniczych przedstawia się zbiorczo z podziałem na każdą jednostkę pomocniczą z wyodrębnieniem zadań przedstawionych we wnioskach. Zestawienie nie może wykraczać poza kwoty ustalone dla każdego sołectwa realizującego fundusz sołecki oraz poza kwoty ustalone dla jednostek pomocniczych nie wchodzące w skład funduszu sołeckiego tj. Rada Mieszkańców ( środki ustalono wg. zasad jak dla funduszu sołeckiego).

#### § 7

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 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

#### § 8

W przypadku kwot dotacji dla instytucji kultury i biblioteki obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez.

#### § 9

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, stosownej zmianie mogą ulec wskaźniki dla opracowania budżetu Gminy Miłakowo.

#### **§ 10**

Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Miłakowo i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

#### **§ 11**

Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu, rozdziału i klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu.

#### **§ 12**

Projekty planu finansowego sporządza się w pełnej szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2015 roku oraz planu na 2016 rok.

#### **§ 13**

Materiały planistyczne winny zawierać wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

Wzór wykazu przedsięwzięć o którym mowa w pkt.1 określa załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia .

#### **§ 14**

**Planując środki należy się kierować gospodarnością i celowością, uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby, poprzez respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.**

**BURMISTRZ**

*(-) Aleksander Gawryluk*