



BR.0050.128.2014

**ZARZĄDZENIE NR 749/14  
BURMISTRZA CZERSKA**

z dnia 25 sierpnia 2014 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Czersk na 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), § 1 Uchwały nr XLIV/432/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Czersk, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, naczelnicy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) wg formularzy określonych w odrębnym zarządzeniu Burmistrza Czerska w sprawie wzorów formularzy do opracowania projektów planów finansowych do projektu budżetu.

**§ 2.**

Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Burmistrzowi wykaz przedsięwzięć/zadań i kwot im przypadających do realizacji w 2015 roku określonych zebraniem mieszkańców.

**§ 3.**

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2015 rok:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2014 r. pomnożona przez: kalkulacyjną liczbę etatów, wskaźnik – 1,0 i liczbę 12 miesięcy. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić, minimalna płaca od 1 stycznia 2015 r. stanowić będzie .1.750 zł,
- 2) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:
  - a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. tj z 2014 r. poz. 191, ze. zm.),
  - b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lipca 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2012, poz. 790, z późn. zm.),
  - c) 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,

d) dla okresu wrzesień - grudzień 2015 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2015/2016,

3) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:

a) 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,

b) 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,

c) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego,

d) zgodnie z założeniami rządowymi.

4) 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 nr 592 ze zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2014 r; 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. U. z 2014 r. nr 191)

5) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć rok bieżący bez uwzględniania wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu 2014 r. budżetowego.

6) wzrost dochodów z podatków i opłat o 2 %.

7) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r nr 127 poz. 721 ze zm.).

2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:

a) ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2015 wydatków budżetu (obligatoryjnie),

b) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2015 rok wydatków budżetu gminy:

na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2015 wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie),

na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok wskazane zostaną konkretne cele (fakultatywnie).

#### § 4.

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2015 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku

dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

**§ 5.**

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej 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. nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

**§ 6.**

Podstawą przyznania dotacji dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz:

- dla Ośrodka Kultury w Czersku – wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, utrzymanie biblioteki, Centrum Informacji Turystycznej organizację Festiwalu Chórów,
- dla Ośrodka Kultury w Łęgu - wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, koszty utrzymania biblioteki.
- dla Ośrodka Kultury w Rytle – wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, wioskę internetową

Instytucje kultury załączają specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz działalności statutowej.

**§ 7.**

Jednostki organizacyjne oraz naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego przedkładają równolegle z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2015 rok.

**§ 8.**

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2015 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 9.**

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnym, Naczelnikom oraz samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Czersku.

**§ 10.**

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

**§ 11.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń.

Burmistrz Czerska

  
**Marek Jankowski**



### **Uzasadnienie**

Zgodnie z uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu, organ wykonawczy przedkłada kierownikom jednostek organizacyjnych, naczelnikom wydziałów Urzędu Miejskiego, parametry do projektowanego budżetu.



ZAŁĄCZNIK Nr 1 do Zarządzenia Nr 749/14  
Burmistrza Czerska  
z dnia 25 sierpnia 2014 r.

## **Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy Czersk**

### **Zasady ogólne**

1. Dysponenci poszczególnych zadań budżetowych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
2. W uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, powołuje się przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

### **Plany rzeczowe zadań**

Plany rzeczowe opracowuje się według formularzy, o których mowa w § 1.

### **Planowanie dochodów budżetowych**

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i fizycznych planuje Naczelnik Wydziału Finansowego.
2. Dochody z majątku gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, sprzedaży mienia itp.) opłaty za składowanie odpadów, planuje Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Środowiska.
3. Dochody z dotacji współfinansujących zadania z Unii Europejskiej i innych zewnętrznych źródeł, planuje Biuro Funduszy.
4. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Różne dochody”.
5. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
6. Naczelnicy właściwych wydziałów przedkładają Burmistrzowi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych po uzgodnieniach z kierownikami jednostek organizacyjnych gminy (w zakresie kalkulacji kosztów) i Skarbnikiem Gminy.

### **Planowanie wydatków budżetowych**

1. Dysponenci zadań budżetowych planują wydatki odrębnie dla każdego zadania ujętego w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, dołączając równoległe szczegółowe uzasadnienie.
2. W wydatkach majątkowych należy zgodnie z klasyfikacją budżetową wyodrębnić:



a) wydatki na zakupy inwestycyjne,

b) wydatki inwestycyjne

3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na wnioskowany rok ze wskazaniem na podstawie jakich decyzji ich się dokonuje.

4. 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 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

5. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na wnioskowany rok, które mają być odprowadzane do budżetu państwa.

6. Wniosek do projektu budżetu podpisuje kierownik jednostki oraz główny księgowy.

**Dokonać analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czersk na lata 2014 – 2025 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian, zaprezentować je wraz z uzasadnieniem. Planowane inwestycje do realizacji w okresie co najmniej dwuletnim należy wnioskować o ujęcie ich w WPF.**