

Zarządzenie Nr ~~1168~~¹¹⁶³/413/2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 26 sierpnia 2014 roku

**w sprawie określenia wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych
oraz referatów Urzędu Gminy Tworóg
do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 z późn. zm.) w wykonaniu Uchwały Rady Gminy Tworóg Nr LV/558/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem Uchwały budżetowej Gminy Tworóg, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się dla gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy następujące wytyczne do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2015 rok:

1. Materiały należy opracować zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) i obowiązującymi przepisami branżowymi – mając na uwadze obecne realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie planowanych wydatków wyłącznie do **wydatków niezbędnych**.
2. Materiały winny składać się z planu dochodów i wydatków z wyszczególnieniem zadań własnych i zleconych, bieżących i majątkowych */w szczególności klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn.zm) – przy czym dochody w układzie działów, rozdziałów i źródeł, a wydatki - działów i rozdziałów i grup paragrafów.*
 - Zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia,
3. **Wydatki** - w projekcie budżetu należy zabezpieczyć w pierwszej kolejności środki na:
 - a. Zadania własne gminy wynikające z ustaw:
 - z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r, poz. 594 z późn. zm.)
 - z 24 lipca 1998 r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. Nr 106, poz. 668 z późn. zm.)W tym z uwzględnieniem potrzeb w zakresie realizacji części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania względnie zakupu usług, w rozbiciu na poszczególne grupy wraz z kalkulacją kosztów, przy czym przygotowania do wspierania realizacji powyższych zadań przez organizacje pozarządowe winny być rozpoczęte jeszcze w roku bieżącym,
 - b. Zadania wynikające ze statutowej działalności gminy i jednostek organizacyjnych powołanych przez gminę,
 - c. Zadania zlecone ze wskazaniem podstawy prawnej ich realizacji, w wysokości spodziewanych do uzyskania dotacji z budżetu państwa,
 - d. Zadania wynikające z wieloletnich strategii, kierunków działań i programów przyjętych uchwałami Rady Gminy,
 - e. Zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień (umów), w tym porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

- f. Realizację zobowiązań finansowych wynikających z podpisanych umów na okres przekraczający rok budżetowy 2014, w tym przypadające na rok 2015,
- g. Wydatki na przedsięwzięcia, w tym :
- realizowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - inwestycje zaplanowane jako Wieloletnie Przedsięwzięcia Inwestycyjne Gminy, bądź nowe zadania inwestycyjne o istotnym znaczeniu dla Gminy – po pełnym przygotowaniu – z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania,
 - programy nieinwestycyjne uchwalone przez Radę Gminy,
 - umowy, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- zgodnie z kwotami wynikającymi z wieloletnich przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania
- zgodnie z załącznikami Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
4. **Dochody** należy oszacować w oparciu o obowiązujące przepisy, dla każdego źródła dochodów gminy na realnym poziomie ich uzyskania z uwzględnieniem należności z lat ubiegłych z uzasadnieniem;
- jeżeli zakłada się wzrost dochodów wyjaśnienie czy uwzględniono waloryzację opłat/stawek i wskazanie jaki będzie ich średnioroczny procent wzrostu,
 - jeżeli planuje się dochody niższe wyjaśnienie przyczyn obniżenia się planowanych wpływów i wskazanie przyjętych założeń
5. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki z tych dochodów finansowane należy wskazać w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do rozdziałów, z wyszczególnieniem realizatorów i zadań – w uzgodnieniu z Referatem Gospodarki, Rolnictwa i Spraw komunalnych,
- zgodnie z załącznikami Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
6. Potrzeby na zadania remontowe (wyłącznie wynikające z udokumentowanego złego stanu technicznego lub stanowiące kontynuację zadań już rozpoczętych) lub inwestycyjne (realizowane poza WPF) należy przedstawić na najbliższy rok ze szczególnym opisem,
7. W przypadku zaplanowania nowych przedsięwzięć należy uzasadnić konieczność uwzględnienia w planie (wskazać przepis prawny nakładający obowiązek realizacji) i oszacować skutki finansowe ich realizacji w latach następnych,
8. Projekty planów instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej należy opracować z wyodrębnieniem celów, zadań
- zgodnie z załącznikami Nr 5 i 6 do niniejszego zarządzenia,
9. Wnioski do projektu budżetu (dotyczy zadań własnych Gminy jednorocznych) zgłoszone przez Komisję Rady Gminy, Radnych oraz Rady Jednostek Pomocniczych po dokonanej ich weryfikacji (z punktu widzenia przepisów prawa, możliwości realizacji w roku budżetowym) należy uwzględnić w materiałach planistycznych z zaznaczeniem, że wniosek został złożony przez Komisję Rady Gminy, Radnych lub Rady Jednostek Pomocniczych ,
10. Planowane wielkości należy ustalić w oparciu o:
- a. rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym (zadania rzeczowe) i finansowym (dochody i wydatki) wykonania budżetu za 8 miesięcy oraz przewidywanego

- wykonania za 2014 rok poprzedzone dokładną kalkulacją – z uwzględnieniem wydatków rzeczowych związanych z bieżącą realizacją zadań na poziomie nie wyższym niż w roku bieżącym, przy założeniu konsekwentnej ich racjonalizacji,
- b. realne źródła dochodów, uwzględniając przypisy i należności bieżące oraz zaległości z lat ubiegłych,
 - c. normy, ceny, stawki i składki (w tym składki członkowskie na rzecz organizacji – z podaniem nazwy organizacji, podstawy prawnej przynależności oraz kalkulacji składek płaconych w roku bieżącym i w przyszłym)
 - d. zatrudnienie (zgodnie z zatwierdzonym planem etatów) i fundusz wynagrodzeń na poziomie roku bieżącego z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie 2014 roku zmian, na które jednostka uzyskała zgodę oraz przyjętego na 2015 r. minimalnego wynagrodzenia za pracę
- zgodnie z załącznikiem Nr 7 do niniejszego zarządzenia
- e. Uchwałę Rady Gminy Nr LV/557/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Tworóg, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych , sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania.
11. Ustala się, że suma zapotrzebowania na wydatki bieżące zgłaszana przez poszczególnych dysponentów środków po wyłączeniu:
- wynagrodzeń i pochodnych,
 - remontów,
 - wydatków na realizację programów współfinansowanych środkami pomocowymi,
 - wydatków na odsetki od kredytów i pożyczek
- nie powinna przekroczyć planu ustalonego na rok bieżący wg stanu na 1 stycznia 2014 r.
12. Ponadto zobowiązuje się jednostki do wskazania konkretnych działań przewidzianych do realizacji w 2015 roku zmierzających w kierunku racjonalizacji kosztów oraz sposobów zwiększenia wpływów do budżetu gminy.

§ 2.

Kompletne dokumenty zawierające podstawę prawną dla każdego źródła dochodów i wydatków, kalkulację wydatków oraz uzasadnienie celowości i zasadności każdego planowanego wydatku, podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego i opracowane według załączników do niniejszego zarządzenia należy składać po uzyskaniu aprobaty Zastępcy Wójta Gminy/Sekretarza Gminy/Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 10 października 2014 roku** (termin opracowania planów finansowych przez Zakłady opieki zdrowotnej ustala osoba nadzorująca) w sekretariacie Gminy Tworóg.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do ścisłego przestrzegania wytycznych określonych w § 1 niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarzowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania


mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr/2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Dochody

Lp.	Wyszczególnienie	Wykon. 2013 roku	Plan na 01.01.2014r.	Plan na 31.08.2014r.	Wykonanie za 8 m-cy	Przewidywane wykonanie za 2014 rok	Projekt planu na 2015 rok	Wskaźnik			Uwagi
								8/3	7/6	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9			11

Dochody proszę podać w układzie

Dział
rozdział
źródło

W podziale na dochody bieżące i majątkowe

Uwagi!

w przypadku wystąpienia :
różnic pomiędzy przewidywanym wykonaniem za 2014r. (obliczonym w oparciu o wykonanie za 8 m-cy),
a planem na 2014 r. należy uzasadnić powód ich wystąpienia

dochodów mających charakter jednorazowy w 2014 r. (nie powtórzą się w 2015r.) należy podać ich źródło i kwotę

1067720

Wydutki

[illegible]

Plan wydatków na 2015 rok na programy i projekty realizowane z Funduszu Spójności, funduszy strukturalnych i innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2013 r.	Plan po zmianach na 31.08.2014 rok	Przewidywane wykonanie w 2014 r.	Projekt budżetu na 2015 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3								
Wydatki bieżące								
Fundusz:								
Program:								
Priorytet:								
Działanie:								
Nazwa projektu								
dział	rozdział	Razem wydatki						
		fundusze strukturalne						
		dotacje stanowiące wkład krajowy						
		pozostałe środki krajowe (z wyłączeniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)						
	w tym	wkład do projektu						
		pozostałe wydatki niekwalifikowane						

Wydatki majątkowe									
Fundusz:									
Program:									
Priorytet:									
Działanie:									
Nazwa projektu									
dział	rozdział	Razem wydatki							
		fundusze strukturalne							
		dotacje stanowiące wkład krajowy							
		kredyty i pożyczki							
		pozostałe środki krajowe (z wyszczególnieniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)							
Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3									
		fundusze strukturalne							
		dotacje stanowiące wkład krajowy							
		kredyty i pożyczki							
		pozostałe środki krajowe							

Załącznik Nr 4 *1768/123*
do Zarządzenia Nr...../2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Zadania finansowane w 2015 roku z dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska

Wyszczególnienie (tytuł lub zadanie) proszę wyszczególnić wszystkie zadania we wskazanych latach	Klasyfikacja na 2015 rok - Rozdział	Rodzaj wydatku na 2015 rok (należy przyporządkować odpowiednią cyfrę z załącznika wydatkowego)	Wykonanie 2013 r.	Plan po zmianach na 31.08 na 2014 r.	Wykonanie za 8 m-cy 2014 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2014	Projekt planu na 2015 r.	Wskaźnik		Uzasadnienie, uwagi, przeznaczenie, opis
								(8:4)	(8:7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
DOCHODY										
z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska										
WYDATKI										
bieżące										
...										
...										
majątkowe:										
w tym dotacje:										
OGÓŁEM WYDATKI										

W kolumnie drugiej należy wskazać zadanie, natomiast w kolumnie czwartej grupę wydatków, w ramach której to zadanie będzie realizowane

Projekt planu finansowego instytucji kultury na 2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2013 r.	Plan po zmianach na 31.08.2014 r.	Wykonanie za 8 m-cy 2014 r.	Przewidywane wykonanie za 2014 r.	Projekt planu na 2015 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Stan należności na początek roku</i>							
<i>Stan zobowiązań na początek roku</i>							
<i>Stan środków pieniężnych na początek roku</i>							
I. Przychody ogółem							
1. Przychody własne							
w tym:							
- z działalności kulturalnej							
- z działalności gospodarczej							
- pozostałe							
2. Dotacja z budżetu gminy - podmiotowa							
w tym: dotacja na remonty							
3. Dotacja z budżetu gminy - celowa							
4. pozostałe dotacje							
II. Koszty ogółem							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe *							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							

III. Wynik finansowy (I - II)											
Inwestycje **											
- finansowane środkami własnymi											
- finansowane dotacją z budżetu gminy, w tym:											
inwestycje											
zakupy inwestycyjne											
Stan należności na koniec roku											
Stan zobowiązań na koniec roku											
Stan środków pieniężnych na koniec roku											

*/ projekt planu na 2014 r. zgodny z załączoną tabelą kalkulacyjną wynagrodzeń

**/ projekt planu na 2014r. Zgodny z załączonym planem rzeczowo-finansowym

Załącznik Nr 5/1
do Zarządzenia Nr...../2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Lp.	Przychody i koszty inst. Kultury- w ujęciu zadaniowym	Wykonanie za 2013 r.	Przewidywane wykonanie za 2014r.	Projekt na rok 2015
1	2	3	4	5
A	Przychody z działalności gospodarczej			
	Pozostałe przychody			
B	Koszty utrzymania instytucji kultury			
1.	Wynagrodzenia osobowe			
2.	Wynagrodzenia bezosobowe			
3.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych(w cz. Dot. wyn. ujętych w punkcie 1 i 2			
4.	świadczenia na rzecz pracowników(ujętych w punkcie 1),			
5.	Media- energia elektryczna, ciepła, woda i inne			
6.	Zużycie materiałów(niebędnych do utrzymania instytucji kultury)			
7.	Podatki i opłaty			
8.	Amortyzacja			
9.	Remonty			
10.	Inne koszty ogólne			
	(wyszczególnić jakie) : czynsze, usługi komunalne itp..			
C	Dotacja z budżetu miasta podmiotowa - w części finansującej utrzymanie instytucji			
D.	Realizacja zadań kulturalnych			
	Nazwa zadania / imprezy kulturalnej			
	Cel zadania			
	Planowana/ faktyczna liczba uczestników			
I	Przychody uzyskiwane w związku z realizacją zadania			
II	Inne źródła finansowania realizacji zadania			
III	Koszt realizacji zadania			
1.	Wynagrodzenia osobowe (w części dotyczącej pracowników merytorycznych realizujących zadanie)			
2.	Wynagrodzenia bezosobowe			
3.	Składki z tytułu ubezpieczeń społ. (w części dotyczącej wynagrodzeń ujętych w punkcie 1 i 2)			
4.	świadczenia na rzecz pracowników(ujętych w punkcie 1),			
5.	Zużycie materiałów(niebędnych do realizacji zadania)			
6.	Reklama i promocja zadania			
7.	Inne koszty realizacji zadania wyszczególnić jakie: -			
	-			
	-			
	-			

IV	Dotacja z budżetu gminy celowa- w części finansującej realizację zadania			
	Mierniki realizacji zadania			
1.	Koszt realizacji zadania w przeliczeniu na 1 uczestnika			
2.				
3.				

Uwaga:

1. W przypadku realizacji kilku zadań - należy dla każdego zadania wyodrębnić wszystkie źródła jego finansowania i koszty związane z jego realizacją
2. Suma kosztów utrzymania instytucji kultury i kosztów realizacji zadań kulturalnych powinna być równa ogólnej sumie kosztów poniesionych przez instytucję.

Projekt planu finansowego SP ZOZ na 2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2013r.	Plan po zmianach na 30.09 2014 r.	Wykonanie za 9 m-cy 2014 r.	Przewidywane wykonanie za 2014 r.	Projekt planu na 2015 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Stan należności na początek roku							
Stan zobowiązań na początek roku							
Stan środków pieniężnych na początek roku							
I. Przychody ogółem							
1. Przychody ze sprzedaży							
w tym:							
- kontrakt z NFZ							
- pozostała sprzedaż medyczna							
- pozostała sprzedaż niematerialna							
2. Pozostałe przychody							
(wymienić tytuły)							
II. Koszty ogółem							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							
III. Wynik finansowy (I - II)							
inwestycje							
- ze środków własnych							
- z dotacji budżetu gminy							
Stan należności na koniec roku							
Stan zobowiązań na koniec roku							
Stan środków pieniężnych na koniec roku							

* - wykonanie zgodnie ze sprawozdaniem F-01 za 9 miesięcy 2000 r.

Załącznik Nr 7 *1268/723*
do Zarządzenia Nr/2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wyszczególnienie	Ełaty		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń osob. w 2014 r.	Ełaty planowane na 1.01.2015 r.*	Płaca zasadnicza	Pozostałe składniki miesięczne	Razem miesięcznie	Razem rocznie (kol. 8 x 12 miesięcy)	Wsk. % (9:4)
	planowane na 2014 r.	przewidywane na 31.12.2014 r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kadra kierownicza									
Pozostali pracownicy merytoryczni									
Administracja									
Obsługa									
1. RAZEM									
2. Premia wynikająca z(podać podstawę prawną)									
3 Nagrody (%) (podstawa prawna)									
4. Wyплаты jednorazowe									
4.1 Gratyfikacje:									
-jubileuszowe (wykaz)									
-inne (wymienić + wykaz)									
4.2 Odprawy emerytalne (wykaz)									
OGÓŁEM									

* - przyjąć zatwierdzone ełaty kalkulacyjne z podaniem podstawy przyznającej

_____ miejscowość i data

_____ podpis i pieczęć sporządzającego

UWAGA:

Do tabeli kalkulacyjne należy dołączyć:

- imienny wykaz osób uprawnionych do nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z kalkulacją i określeniem planowanej kwoty
- dokumenty określające podstawę prawną i wskaźnik procentowy do planowania nagród i premii