

## **Zarządzenie Nr 254/14**

### **Wójta Gminy Łomża**

z dnia 18 września 2014 roku r.

#### **w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2015 rok**

Na podstawie art. 30 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm. oraz § 1 Uchwały Nr I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 02 grudnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

#### **§ 1**

Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2015 rok należy opracować zgodnie z :

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 02 grudnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885 z póź. zm.),
- 3) 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. z 2014 poz. 1053),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2014 r poz. 1115
- 6) wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2014 -2020.

#### **§ 2**

1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:
  - a) wydatki na podstawie przewidywanego wykonania na 2014 rok ( bez uwzględnienia realizowanych projektów, remontów, zakupu sprzętu)
  - b) minimalne wynagrodzenie – 1 750 zł,
  - c) wynagrodzeń nauczycieli – na podstawie aktualnych angaży, stawek



zaszeregowania obowiązujących na 30 września 2014 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących od 1 września 2014 roku.

d) wynagrodzenia według danych z września, przy założeniu wzrostu o 2% oraz nagród o 1 %. ( środki na podwyżkę wynagrodzeń będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów )

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia , umowy , programy różnego rodzaju.

3. Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać:

- a) nazwę i lokalizację inwestycji,
- b) termin realizacji inwestycji( rok rozpoczęcia i zakończenia),
- c) wartość zadania i dotychczas poniesione nakłady,
- d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne lata i źródła finansowania inwestycji,
- e) opis zaangażowania prac.

Wykaz zadań remontowych koniecznych do realizacji powinien zawierać:

- a) nazwa zadania i termin realizacji,
- b) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
- c) szacunkowej wartości prac remontowych

Wszystkie pozycje wykazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami i dokładnym opisem.

### § 3

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) stawki podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych przyjmuje się obowiązujące w roku 2014 uchwalone przez Radę Gminy Łomża.
- 2) stawki podatku leśnego stosując urzędowo ogłoszoną cenę drewna,
- 3) podatek rolny obowiązujący w roku 2014, który zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego (1q ),
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową, należy planować na poziomie przewidywanego wykonania na 2014 r.,



5) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,.

6) Planując dochody z mienia komunalnego Gminy należy sporządzić dokładny wykaz składników proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę.

W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych określonych w Uchwale Nr XXXVI/194/13 Rady Gminy Łomża z dnia 28 grudnia 2013 roku. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

7) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Podlaskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,

8) dochody z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów ze środków zewnętrznych planuje się na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych umów,

9) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego.

2. W zakresie wydatków przyjmuje się:

1) we wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o 1% w stosunku do poniesionych kosztów za 3 kwartały 2014 r.

2) Szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z 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. z 2014 poz. 1115 z póź. zm.)

Przy planowaniu wydatków szkoły, uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2014/2015.

3. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi obliczą w oparciu o stawki zaszeregowane na koniec października.

W wyliczeniu funduszu płac uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:

- a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli
- b) dodatki motywacyjne
- c) odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
- d) wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- e) dodatki za wychowawstwo na poziomie roku 2013,
- f) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,1% wynagrodzeń nauczycieli,
- g) dodatek specjalny za warunki pracy oraz skutki jego podniesienia,
- h) na nagrody dla nauczycieli,
- i) kwotę na doksztalcanie oraz wskażać potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania,
- j) potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Do obliczeń funduszu socjalnego wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu socjalnym. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz socjalny przedstawiają odrębne kalkulowane odpisy dla nauczycieli, dla pracowników obsługi, emerytowanych nauczycieli i dla emerytowanych pracowników obsługi.

Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączają kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2014 –( nie uwzględnia się wydatków takich jak zakup sprzętu, mebli, wymiana pieca itp.).

3. Ośrodek Pomocy Społecznej dokona szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w § 1, 2 § 3.

Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 30 października br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem wykonywanego



zakresu obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2015 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywienie, na poziomie nie niższym niż w roku 2014 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

- 3) Dla sołectw wyodrębnia się kwotę 444 241,48 zł (ostateczny termin złożenia wniosków 30 września 2014 roku)
- 4) Przewodniczący Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w uzgodnieniu z koordynatorem d /s. prowadzenia dokumentacji Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt Gminnego programu Profilaktyki dla Gminy na 2015 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań. Propozycje wydatków zawierać powinny: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych,
- 5) Gminna Biblioteka w Podgórzu oraz GOK w Pniewie przedstawią propozycje planu finansowego uwzględniając koszty utrzymania biblioteki i GOK-u, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2014 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

#### § 4

Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

1. wszystkie referaty i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do planu budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w Zarządzeniu w terminie do 15 października 2014 roku.
2. koordynatorem prac planistycznych do projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej czynię Skarbnika Gminy.
3. wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom Szkół, Instytucjom Kultury, Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom urzędu gminy.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
mgr Jacek Albin Nowakowski

