

**Zarządzenie Nr 74/2015
Wójta Gminy Kwilcz
z dnia 26 sierpnia 2015 r.**

w sprawie: określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na rok 2016.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XL/276/2010 Rady Gminy Kwilcz z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kwilcz

**Wójt Gminy Kwilcz
zarządza, co następuje:**

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierownika zakładu budżetowego, dyrektorów instytucji kultury, pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Kwilczu, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2016 rok w terminie do 30 września 2015 r.

§2

Sołtysi przedkładają Wójtowi plan dochodów i wydatków sołectwa na 2016 r. zatwierdzony uchwałą zebrania wiejskiego Sołectwa w terminie do 30 września 2015 r.

§3

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2016 rok, w tym:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów, zgodnie z załącznikiem nr 2,
- 3) założenia w zakresie planowania wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§4

Wskaźniki, o których mowa w § 3 mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na rok 2016, wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§5

Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2016 rok oraz jednostki organizacyjne/pracownicy odpowiedzialni za ich opracowanie i weryfikację, zgodnie z załącznikiem nr 4.

§6

1. Materiały planistyczne opracowują osoby wymienione w § 1 obligatoryjnie za pomocą programu firmy Doskomp „*Planowanie i Realizacja budżetu*”, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Jednostki nie posiadające w użytkowaniu programu, o którym mowa w pkt 1 przygotowują materiały planistyczne na wzorach określonych zgodnie z załącznikami od nr 5 do nr 19.
3. Dopuszcza się przygotowanie dodatkowo materiałów na wzorach określonych w pkt 1.

§7

1. Samorządowy zakład budżetowy w sporządzanych informacjach przedstawia szczegółową kalkulację ponoszonych kosztów wraz z uzasadnieniem.
2. Instytucje kultury uwzględniają w sporządzanych informacjach w szczególności środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki bieżące instytucji kultury, m.in. na ogrzewanie, koszty utrzymania itp.
3. Wielkości, o których mowa w ust. 1 i 2 są podstawą przyznania dotacji dla wskazanych tam jednostek.

§8

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury.

§9

Wykonanie zarządzenia powierza się osobom, o którym mowa w § 1 i 5.

§10

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Kwilcz na rok 2016 sprawuje Skarbnik Gminy.

§11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2016 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować w oparciu o :
 - 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.),
 - 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 poz. 1115, z późn. zm.),
 - 3) Założenia budżetu państwa na rok 2016,
 - 4) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały, zarządzenia),
 - 5) Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - 6) Informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - 7) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy Kwilcz o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
 - 8) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2015 roku.
2. **Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2016 rok :**
 - 1) **Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 1,7%**
 - 2) **Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 1.850,00 zł,**
 - 3) **Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 4.055,00 zł.**
3. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu w programie komputerowym „Planowanie i Realizacja budżetu” oraz na wzorach stanowiących załączniki od nr 5-19, zgodnie z §6 niniejszego zarządzenia.
4. Materiały planistyczne opracowywane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Należy zwrócić uwagę na zmiany klasyfikacji budżetowej a szczególnie na zmiany od 16 lipca 2015 r. oraz zmiany mające zastosowanie po raz pierwszy od 1 stycznia 2016 r. (**Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych**).
5. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego oraz wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.
6. Materiały planistyczne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przygotować należy odrębnie.
7. W planach finansowych do projektu budżetu należy wskazać, że dane zadanie ujęto także w WPF.
8. Materiały składane są w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 30 września 2015 r.**

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych
Gminy Kwilcz na 2016 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2016 rok należy uwzględnić :
 - 1) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - 2) sytuację płatniczą największych podatników Gminy,
 - 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmian przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest przez merytorycznych pracowników i jednostek organizacyjnych Gminy.
6. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2015 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
7. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić zgodnie z przyjętymi zasadami ujętymi w polityce podatkowej Gminy Kwilcz na lata 2016-2018 - Uchwała Rady Gminy Kwilcz Nr IX/68/2015 z dnia 24.06.2015 r.
8. Dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - 1) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - 2) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania).
9. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

10. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2015 roku.
11. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek zgodnie z podjętymi uchwałami.
12. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - 1) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - 2) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2015.
13. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach wynikających z informacji Ministerstwa Finansów.
14. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
15. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.
16. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek

**Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych
Gminy Kwilcz na 2016 rok**

1. **Podstawą planowania wydatków na 2016 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2015, mając na uwadze ograniczanie wydatków do niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie – nie „na wyrost”.**
2. **Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:**
 - 1) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
 - 2) wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku budżetowym 2015 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.
4. **Projekt planowanych wydatków należy przygotować według zasady: „celowo, oszczędnie, przy uzyskaniu maksymalnych efektów z danych nakładów”.**
5. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych :
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
 - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków wynikających z zawartych umów wieloletnich oraz ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2015, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z wyjątkiem energii i mediów. Wydatki na energię, gaz, wodę itp. (media) planowany wzrost o zakładany poziom inflacji tj. 1,7%.
7. Planując wydatki remontowe należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys).

8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych ewentualnie o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów.
9. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.
10. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń ustalamy wg planowanego zatrudnienia na 01.09.2015 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca roku 2015 oraz w roku 2016 następująco:
 - 1) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicze, funkcyjny, wysługa lat, dodatki stałe itp.). Nagrody planowane są w wysokości 1% planowanego funduszu płac. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 5%. Nie planuje się podwyżek dla nauczycieli,
 - 2) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia,
 - 3) dodatkowe wynagrodzenia roczne 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 rocznych dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080, z późn. zm.),
 - 4) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585, z późn. zm.), uwzględniając wyłączenia ustawowe, należy wykazać podstawę obliczeń oraz % składek.
11. Zatrudnienie w placówkach oświatowych planowane jest na podstawie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2014/2015 i 2015/2016 zatwierdzanych przez organ prowadzący, a wynagrodzenia zgodnie z założeniami Ministra Finansów. Podstawą planowania wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli jest ustawa „Karta Nauczyciela”. Wzrost płac w placówkach oświatowych – dla nauczycieli – zgodnie z rozporządzeniem MEN. W założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2016 nie przewiduje się podwyżek dla nauczycieli. Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego, uwzględniając również skutki awansu zawodowego nauczycieli z podziałem na nauczycieli oraz pracowników obsługi uwzględniając odrębne kalkulacje:
 - 1) wynagrodzenia zasadnicze,
 - 2) dodatki motywacyjne,
 - 3) odprawy emerytalne, rentowe,
 - 4) nagrody jubileuszowe,
 - 5) wzrost wynikający z planowanych awansów,
 - 6) nagrody uznaniowe,
 - 7) premii regulowane,
 - 8) dodatków pozostałych regulowanych z wyszczególnieniem każdego rodzaju.

12. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli planować w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
13. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
14. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować:
 - a) zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335, z późn. zm.) wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2015 r.,
 - b) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.
15. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2015 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach po uzgodnieniu i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Kwilcz. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania.
16. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości 0,2% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
17. W przypadku dotacji przyznanych na 2015 rok dla instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez tę jednostkę szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na:
 - 1) działalność bieżącą w układzie:
 - a) koszty wynagrodzeń,
 - b) fundusz nagród, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury,
 - c) koszty utrzymania obiektu: media, środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
 - d) prace remontowe,
 - e) zakupy wyposażenia,
 - f) programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego,
 - 2) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać miejsce i przewidywany termin.

18. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
- 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 3) zadania, które wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
 - 4) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - 5) zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.,
 - 6) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.
19. W nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2015 roku gminne jednostki organizacyjne oraz pracownicy merytoryczni sporządzą i prześlą do Skarbnika Gminy 1 egzemplarz wykazu przedsięwzięć, tj. wieloletnich (zgodnie z załącznikiem nr 18) :
- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z :
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, stosując formularze planistyczne.
20. Dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie należy określić :
- 1) nazwę i cel,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
 - 5) limit zobowiązań.

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek

Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2016 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.

1. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2016 rok, m.in. :
 - 1) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 31.12.2015 r. (stanowisko ds. geodezji, gospodarki gruntami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Gminy - GN),
 - 2) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 31.12.2015 r. (stanowisko ds. dowodów osobistych i pozyskiwania środków zewnętrznych – DO i FZ),
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2016 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania (stanowisko ds. zamówień publicznych, inwestycji, remontów i dróg gminnych – ZP i DR),
 - 4) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (stanowisko ds. ewidencji działalności gospodarczej i podmiotów gospodarczych, turystyki, współpracy z organizacjami pozarządowymi i jednostkami pomocniczymi – DG, WS),
 - 5) zestawienie wydatków na realizację zadań związanych z ochroną środowiska (inspektor ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i rolnictwa - OŚ),
 - 6) zestawienie wydatków dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (inspektor ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i rolnictwa – OŚ, stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi - GO),
 - 7) zestawienie dochodów z majątku gminnego, powierzonego w zarządzanie ZOMS oraz wydatków związanych z jego zarządzaniem (stanowisko ds. geodezji, gospodarki gruntami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Gminy w porozumieniu z Kierownikiem ZOMS).
2. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą być ekonomicznie uzasadnione. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.**
3. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 poz. 1053, z późn. zm.). **Należy zwrócić uwagę na zmiany klasyfikacji budżetowej a szczególnie na zmiany od 16 lipca 2015 r. oraz zmiany mające zastosowanie po raz pierwszy od 1 stycznia 2016 r. (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r.**

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych). Zmiany objaśnień do paragrafów, szczególnie zwrócić uwagę na paragraf 4210, 4230, 4240, 4330, 4700.

4. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2015 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 01.09.2015 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2015 r.
5. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbięciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
6. **Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.**
7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej w terminie do 30 września 2015 r.:
 - 1) pracownicy UG Kwilcz - ścieżka elektroniczna: **FORALL/wymiana plików/BUDŻET 2016, projekty planów do budżetu,**
 - 2) jednostki organizacyjne - na adres e-mailowy skarbnik@kwilcz.pl
8. Projekty planów finansowych należy wprowadzić do programu komputerowego „Planowanie i realizacja budżetu” firmy Doskomp sp. z o.o.
9. Placówki oświatowe składają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2015 r. w formie papierowej Skarbnikowi oraz za pośrednictwem programu komputerowego „Planowanie i realizacja budżetu” firmy Doskomp sp. z o.o.

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek