

Zarządzenie Nr 115 /2014
Burmistrza Karczewa
z dnia 28 sierpnia 2014 roku

**w sprawie sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu uchwały
budżetowej Gminy Karczew na 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zmianami) oraz Uchwały Nr LI/413/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Karczew, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za I półrocze roku budżetowego zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, naczelników i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2015 rok.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu gminy na 2015 rok, w tym:

- 1) zakres i ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) zakres i ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok w układzie zadaniowym, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Do wykonania Zarządzenia zobowiązuje się wydziały i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego realizujących zadania gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych, dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowych instytucji kultury.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

Zakres i ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, naczelnicy i pracownicy realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty planów dochodów i wydatków, w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu.

§ 2. 1. Dysponenci opracowują projekty planów dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej 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 r., poz.1053).

2. Dysponenci opracowują projekty planów wydatków w układzie zadaniowym, tj. zestawienie wydatków sporządzone według działu, rozdziału, paragrafu i układu zadań.

3. Dysponenci, sporządzają plany finansowe w układzie zadaniowym na rok budżetowy, wykorzystując katalog funkcji, zadań, podzadań zamieszczony w formularzu BZ-1 – Zestawienie budżetu w układzie zadaniowym.

4. Dysponenci opracowują projekty planów dochodów i wydatków zgodnie z założeniami przyjętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przy uwzględnieniu w szczególności, że:

- 1) każdy wzrost wydatków w planach rzeczowo-finansowych powinien być szczegółowo uzasadniony przedstawioną w tym zakresie kalkulacją oraz podaniem przesłanek wymagających podjęcia takiej decyzji, w szczególności podstawy prawnej;
- 2) przyjęcie wyższych wartości wydatków/kosztów ujętych w projektach planów finansowych podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wydatków/kosztów wynikających z planów finansowych na rok 2014 wymaga nadesłania projektów planów finansowych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wzrostu;
- 3) w planach rzeczowo-finansowych powinny być ujmowane wydatki inwestycyjne o charakterze priorytetowym, po ich zweryfikowaniu pod kątem zasadności i określeniu łącznych skutków finansowych w relacji do zakresu rzeczowego, z uwzględnieniem podpisanych umów w roku 2014 lub w latach ubiegłych.

§ 3. 1. Materiały do projektu budżetu należy opracować na podstawie:

- 1) założeń do projektu budżetu państwa przyjętych przez Radę Ministrów, w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno-gospodarczej;
- 2) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych rozdziałów;
- 3) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii.

2. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych rozdziałów budżetowych zostaną przekazane dysponentom przez Skarbnika Gminy.

§ 4. W terminie **14 dni** od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2015, o których mowa w § 3 ust. 2, dysponenci samorządowych jednostek budżetowych,

opracują i przedłożą Skarbnikowi plany dochodów i wydatków, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) DB- projekt planu dochodów bieżących i majątkowych na 2015 rok;
- 2) WB- projekt planu wydatków bieżących na 2015 rok;
- 3) WI- projekt planu wydatków inwestycyjnych na 2015 rok oraz inwestycji wieloletnich;
- 4) WUE- projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu unii europejskiej na 2015 rok i lata następne;
- 5) DPO- zestawienie dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu Gminy Karczew na 2015 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów;
- 6) DPZ- zestawienie dotacji przedmiotowych udzielonych z budżetu Gminy Karczew na 2015 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów;
- 7) DCE- zestawienie dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy Karczew na 2015 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów;
- 8) DPP- zestawienie dotacji pozostałych udzielonych z budżetu Gminy Karczew na 2015 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów;
- 9) SNA- projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Karczew za 2015 rok;
- 10) OŚIGW- projekt planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na 2015 rok;
- 11) OGOK- projekt planu dochodów i wydatków związanych z odbiorem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2015 rok;
- 12) WRD- projekt planu dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty oraz wydatków nimi finansowanych na 2015 rok;
- 13) KZW- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń
- 14) KZWN- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla nauczycieli;
- 15) ZFŚS- informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok;
- 16) KPWPF- karta przedsięwzięcia ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 17) UPR- wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

§ 5. W terminie **14** dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępną kwotę dotacji na rok 2015, o których mowa w § 3 ust. 2, dyrektor samorządowego zakładu budżetowego, przedłoży Skarbnikowi plany dochodów i wydatków, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) PFZB- projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego na 2015 rok;
- 2) PPZB- projekt planu finansowo - rzeczowego samorządowego zakładu budżetowego na 2015 rok (plan pracy).
- 3) KZW- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- 4) ZFŚS - informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok.

§ 6. W terminie **14** dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępną kwotę dotacji na rok 2015, o których mowa w § 3 ust. 2, dyrektorzy samorządowych instytucji kultury, przedłożą Skarbnikowi plany dochodów i wydatków, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) PFIK- projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury na 2015 rok;

- 2) PUIK- projekt planu finansowo -rzeczowego samorządowych instytucji kultury na 2015 rok (plan usług);
- 3) KZW - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- 4) ZFŚS -informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok.

§ 7. 1. W terminie **21** dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2015, o których mowa w § 3 ust.2 zarządzenia, dysponenci opracują i przedłożą Skarbnikowi propozycje mierników dla realizowanych przez siebie zadań, według wzoru określonego w Karcie miernika, ze szczególnym uwzględnieniem informacji o dotychczasowej lub przewidywanej użyteczności propozycji mierników na potrzeby kontroli i nadzoru

2. W terminie określonym w ust.1 dysponenci przedłożą Skarbnikowi Gminy projekty planowanych wydatków w układzie zadaniowym, o którym mowa w § 2, uwzględniając wytyczne określone w załączniku nr 2 do zarządzenia „Zakres i ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok w układzie zadaniowym”, według formularza oznaczonego symbolem: BZ-1 – Zestawienie budżetu w układzie zadaniowym.

§ 8. Łącznie z formularzami, dysponenci przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, przychodów i kosztów lub przychodów i rozchodów.

§ 9. Dysponenci składają materiały planistyczne w formie papierowej w Urzędzie Miejskim w Karczewie w Biurze Obsługi Mieszkańca oraz w formie elektronicznej do Skarbnika na e-mail: skarbnik@karczew.pl w terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

Zakres i ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Karczew na 2015 rok w układzie zadaniowym

§ 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie zadaniowym, sporządzone według rozdziału i układu zadań, oraz:

- 1) zadań budżetowych grupujących wydatki według celów,
- 2) podzadań budżetowych grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione.

2. Wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności Gminy Karczew, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

§ 2. Istotą budżetu zadaniowego w Gminie Karczew jest zarządzanie działalnością jednostek organizacyjnych poprzez ujęcie tej działalności w zadania. Budżet zadaniowy pozwala na ustalenie, które zadania są najważniejsze dla realizacji określonych celów oraz za pomocą mierników ukazuje w jakim stopniu są one realizowane, zgodnie definicjami.

- 1) **zadania budżetowe** - przypisuje się do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów zadań. Zadanie stanowi zespół podzadań, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania. Zestawienie zadań zamieszczono w formularzu BZ-1,
- 2) **podzadania** tworzą niższy, wobec zadań szczebel klasyfikacji zadaniowej o charakterze wykonawczym - przypisuje się do nich wydatki, służące realizacji celów zadania, w ramach którego zostały one wyodrębnione. Podzadanie stanowi zespół działań, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu podzadania. Zestawienie podzadań zamieszczono w formularzu BZ-1,
- 3) **działania** tworzą najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej. Działania obejmują wszystkie najważniejsze elementy procesu służącego osiągnięciu celu szczegółowego podzadania oraz wpływającego na osiągnięcie celu zadania. Na poziomie działań wyszczególnione zostanie rozróżnienie rodzaju wydatków według ich przynależności do określonej kategorii wydatków, ujętych w formularzu BZ-1,
- 4) **numer zadania** - oznaczenie cyfrowe w ujęciu programowym porządkujące (poprzez odpowiedni zestaw cyfr, rozdzielanych znakiem kropki) klasyfikację zadaniową oraz wskazujące na kolejność i/lub wzajemne umiejscowienie poszczególnych elementów klasyfikacji zadaniowej,
- 5) **cel** - wynikający z analizy potrzeb społecznych stan rzeczy, który zamierza osiągnąć dysponent środków publicznych,
- 6) **miernik** - stopień realizacji celu działalności gminy, oznaczający wartościowe (ilościowe) lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

§ 3. Zasady konstruowania struktury planów w układzie zadaniowym:

- 1) konstruując strukturę planów w układzie zadaniowym dysponenti wykazują zadania, które będą finansowane ze środków ujętych w danym dziale klasyfikacji budżetowej,
- 2) zadania pobiera się z formularza BZ-1,
- 3) podzadania tworzy się grupując działania, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania. Ponadto podzadanie powinno być utworzone w taki sposób, aby przepływy środków publicznych wykazywane były w tych samych podzadaniach przez

jednostki przekazujące środki i jednostki wydatkujące te środki- podzadania pobiera się z formularza BZ-1

- 4) tworząc działania jednostka organizacyjna Gminy Karczew grupuje czynności o podobnym zakresie przedmiotowym, wpisujące się w zakres realizowanego podzadania, w sposób syntetyczny, umożliwiając innym dysponentom realizującym taki sam zakres czynności przypisanie wydatków,
- 5) dla każdego podzadania określa się cele, które planuje się osiągnąć w wyniku realizacji zadania, oraz mierniki,
- 6) jednostka organizacyjna Gminy Karczew dla każdego realizowanego podzadania określa:
 - a) planowane wydatki/koszty na dany rok budżetowy i kolejne lata,
 - b) źródła finansowania planowanych wydatków,
- 7) dla każdego podzadania i działania dysponent określa cele i mierniki – według wzoru określonego w formularzu Karta miernika, ze szczególnym uwzględnieniem informacji o dotychczasowej lub przewidywanej użyteczności propozycji mierników na potrzeby kontroli i nadzoru,
- 8) dla każdego miernika obligatoryjnie wskazuje się wartość bazową i określa wartość docelową,
 - a) przez wartość bazową miernika rozumie się ostatnią wartość miernika, wykazaną za pełny rok sprawozdawczy, tj. za rok 2013, w szczególnych uzasadnionych przypadkach możliwe jest wykazanie wartości bazowych za okres wcześniejszy;
 - b) za wartość docelową miernika uznaje się wartość miernika, którą zamierza się osiągnąć w danym roku budżetowym poprzez realizację danego zadania, podzadania lub działania;
 - c) wartości docelowe mierników określa się uwzględniając już osiągnięte stopnie realizacji celów, dążąc w miarę możliwości (w szczególności w odniesieniu do mierników mierzących efektywność realizacji) do powiązania tych wielkości z wysokością planowanych wydatków (nie uwzględniając rezerw celowych).

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu Gminy Karczew na rok 2015

§ 1. Dysponenci opracują materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2015 według formularzy stanowiących tabele nr 1-21 do zarządzenia.

§ 2. 1. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, o którym mowa w § 8 Załącznika Nr 1 niniejszego zarządzenia, sporządza się dla każdego działu klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne rozdziały.

2. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu. W uzasadnieniu niezbędne jest ujęcie informacji dotyczących:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) dochodów i wydatków jednorazowych lub niewystępujących w budżecie w 2014 r.;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2015 r.

3. W uzasadnieniach dotyczących planowanych 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. Niezbędne jest szczegółowe uzasadnienie wraz z podaniem przesłanek, w szczególności podstawy prawnej, każdego planowanego wzrostu wydatków w stosunku do roku poprzedniego,

§ 3. O zakwalifikowaniu wydatku/dotacji do kategorii inwestycyjnej oraz o zastosowanym nazewnictwie zadań inwestycyjnych decydują dysponenci, mając na uwadze, iż środki budżetowe na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących. Pomocne w tym zakresie będą przepisy zawarte w art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 ze zmianami).

§ 4. W odniesieniu do planowanych dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych należy podać podstawę prawną dotowania przez budżet gminy.

§ 5. 1. W szczególowości zależnej od oceny zamierzeń planistycznych – dysponent dołącza do formularza uzasadnienie opisowe wnioskowanych kwot środków budżetowych na 2015 r.

2. Istotne będzie zwłaszcza omówienie proponowanych zmian danych dla przedsięwzięć wieloletnich, w stosunku do ujętych w uchwale budżetowej na rok 2014.

Planowanie dochodów budżetowych

§ 6. 1. Dochody samorządowych jednostek sfery budżetowej ujmuje się na formularzu **DB**-projekt planu dochodów bieżących i majątkowych na 2015 rok, Do formularza należy dołączyć szczegółową specyfikację tytułów i kwot ujmowanych w paragrafie.

2. Dochody realizowane przez samorządowe jednostki budżetowe, a także dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach.

3. Dochody podatkowe, planuje Skarbnik Gminy.
4. Dochody majątkowe planuje Wydział Rozwoju Gospodarczego i Strategii. Do formularza należy dołączyć szczegółową specyfikację nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Planowanie wydatków budżetowych

§ 7. 1. Dysponenci planują wydatki odrębnie dla każdego działu i rozdziału w podziale na zadania.

2. Wszystkie wydatki bieżące ujmuje się na formularzu **WB** odrębnie dla każdego działu i rozdziału z wyszczególnieniem zadań budżetowych.

3. Wynagrodzenia ujmuje się na formularzu **KZW**- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń i na formularzu **KZWN**- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla nauczycieli, dysponent dołącza do formularza uzasadnienie opisowe wnioskowanych wielkości zatrudnienia i środków na wynagrodzenia.

4. W objaśnieniach do projektu planu zatrudnienia i wynagrodzeń omawia się zmiany planu na rok 2014, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian, oraz projekt planu na 2015 r.;

5. 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. z 2013 r. poz. 1144);

6. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442),

7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zmianami), na formularzu **ZFŚS**,

8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 16 stycznia 1982 r. (Dz. U. z 2014, poz. 191)), na formularzu **ZFŚS**.

Planowanie wydatków inwestycyjnych

§ 8. 1. Wydatki inwestycyjne ujmuje się na formularzu **WI**.

2. Formularz **WI** powinien zawierać pełną rzeczową informację o wszystkich inwestycjach, niezależnie od ich wartości kosztorysowej, okresu realizacji i kategorii.

3. W formularzu wymienia się poszczególne tytuły inwestycji (polegające na budownictwie oraz zakupy inwestycyjne) kolejno działami, w działach - rozdziałami, w rozdziałach - paragrafami czterocyfrowymi.

4. Do formularza **WI** dołącza się uzasadnienie poszczególnych pozycji planowanych wydatków/dotacji, a w szczególności w odniesieniu do inwestycji ujętych po raz pierwszy oraz do zmian wnoszonych do parametrów programów wieloletnich w porównaniu z przyjętymi w ustawie budżetowej na rok 2014;

5. Należy podać podstawę prawną w każdym przypadku planowania dotacji na inwestycje jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. O zakwalifikowaniu wydatku/dotacji do kategorii inwestycyjnej oraz o zastosowanym nazewnictwie zadań inwestycyjnych decydują dysponenci, mając na uwadze, iż środki budżetowe na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

Planowanie dotacji

§ 9. 1. Planowane dotacje ujmuje się na formularzach:

- 1) DPO- zestawienie dotacji podmiotowych;
- 2) DPZ- zestawienie dotacji przedmiotowych;
- 3) DCE- zestawienie dotacji celowych;

4) DPP- zestawienie dotacji pozostałych

2. W odniesieniu do planowanych dotacji należy podać podstawę prawną dotowania przez budżet samorządu.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek