

ZARZĄDZENIE NR 257/2015
PREZYDENTA MIASTA BĘŁCHATOWA

z dnia 17 sierpnia 2015 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Miasta Bęłchatowa na 2016 rok.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz.1318 i z 2014 r. poz. 379, poz. 1072), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz.1646 oraz z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz.1626, poz. 1877 i z 2015 r. poz. 238, poz. 532) oraz Uchwały Rady Miejskiej w Bęłchatowie Nr LVI/426/10 z dnia 9 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Bęłchatowa, zarządza się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Miasta Bęłchatowa na 2016 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowić będą podstawę do opracowania projektu budżetu na 2016 rok.

§ 3. Ustala się wzory materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2016 rok zgodnie z załącznikiem Nr 2 i Nr 3.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, dyrektorom jednostek budżetowych i instytucji kultury, dyrektorom wydziałów i koordynatorom zespołów Urzędu Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń.

Prezydent Miasta
Bęłchatowa

Mariola Czechowska

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA BEŁCHATOWA NA 2016 ROK.

Generalna zasada, jaka będzie obowiązywała przy konstrukcji projektu budżetu na 2016 rok:

WYDATKI BIEŻĄCE NIE MOGĄ PRZEKROCZYĆ DOCHODÓW BIEŻĄCYCH (WYMÓG ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące.

Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu:
DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI + ROZCHODY.

I. Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu:

1. WSKAŹNIK POZIOMU ZADŁUŻENIA WG ART. 243 OBOWIĄZUJĄCEJ USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH - OD 2014 R.

Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach publicznych: średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem - wyznacza poziom udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek począwszy od 2015 roku jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, czyli w języku potocznym: **im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2013 – 2015, tym mniejsze możliwości, w 2016 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu.**

2. Zgodnie z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych wynik musi mieć wartość dodatnią, a co najmniej „0”.

Dochody bieżące – Wydatki bieżące = Nadwyżka operacyjna

Przystąpiono do prac nad projektem budżetu gminy na 2016 rok i zaleca się kierownikom jednostek organizacyjnych podległych Miastu Bełchatów oraz osobom kierującym komórkami organizacyjnymi Miasta opracowanie projektów planów finansowo - rzeczowych na 2016 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2016 roku - według poniższych zasad:

DOCHODY

Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przyjęty plan dochodów w 2015 r. (wg stanu na 30.09.2015 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2015. W prognozie uwzględniać się będzie planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2015 r. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych.

WYDATKI

1. Wydatki bieżące – ustala się na poziomie nie przekraczającym wysokość planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2015 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2015. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2015 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2015 roku. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do

niezbędnych, i tak:

- 1) wydatki statutowe podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy i inne) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2015 roku,
- 2) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety i wynagrodzenia komisji, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2015 roku,
- 3) wydatki na media – skalkulowane w oparciu o obowiązujący na rynku bełchatowskim poziom cen za media,
- 4) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 ze zm.),
- 5) wydatki na wynagrodzenia – plan w oparciu o wykonanie wydatków w miesiącu wrześniu 2015 roku, z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych. W projekcie budżetu państwa w roku 2016 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń,
- 6) pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2015), doszkalać nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń,
- 7) wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie w 2015 roku,
- 8) wydatki na dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2015 roku.

2. Wydatki majątkowe i usługi remontowe – powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych, a nie zakończonych do końca 2015 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić. Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji będzie trzeba przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowane projekty, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.

Ponadto należy dokonać analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bełchatowa na lata 2015 - 2021 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem.

Całość materiałów planistycznych w przypadku:

a) jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,

b) komórek organizacyjnych Urzędu Miasta podpisuje kierujący danej komórki.

Pracownicy Zespołu ds. Budżetu będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

Terminy opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2016 rok.

- dyrektorzy jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz innych jednostek samorządowych i osoby prawne, dla których organem założycielskim jest Rada Miejska w Bełchatowie, przedkładają właściwym merytorycznie wydziałom Urzędu Miasta, w terminie do **1 października roku poprzedzającego rok budżetowy**, materiały planistyczne każdy w swoim zakresie.

- dyrektorzy Wydziałów Urzędu Miasta, po przeanalizowaniu złożonych wniosków do projektu budżetu, przez podległe podmioty oraz po opracowaniu własnych materiałów planistycznych w zakresie realizowanego budżetu, przedkładają je Skarbnikowi Miasta, w terminie do **8 października roku poprzedzającego rok budżetowy** każdy w swoim zakresie.

- szczegółowo uzasadnione wnioski, dotyczące zadań i zakupów inwestycyjnych Dyrektorzy

Wydziałów Urzędu Miasta przekazują do Wydziału Inwestycji, w terminie do **9 października roku poprzedzającego rok budżetowy**.

- na podstawie otrzymanych wniosków i materiałów planistycznych, jak również skalkulowanych dochodów własnych budżetu miasta, dotacji celowych i subwencji – Skarbnik Miasta opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu, w terminie do **5 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy**.

- plan zadań i zakupów inwestycyjnych na dany rok budżetowy, opracowuje Wydział Inwestycji, z uwzględnieniem zadań ujętych obecnie w wieloletniej prognozie finansowej, przypadających do realizacji w danym roku budżetowym, w terminie do **5 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy**.

- materiały planistyczne do projektu budżetu na 2016 rok powinny być opracowane zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 i Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

Projekt uchwały budżetowej - Prezydent Miasta przedłoży Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania, do dnia **15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy**.