

INSTRUKCJA PLANOWANIA BUDŻETU MIASTA LIPNA NA 2015 ROK

§1. Projekt budżetu Miasta Lipna na 2015 rok sporządza Referat Podatków i Budżetu w Wydziale Finansowo-Księgowym na podstawie materiałów przygotowanych przez poszczególne wydziały, referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Lipnie, zwane dalej jednostkami organizacyjnymi urzędu i nadzorowane przez nie gminne jednostki budżetowe.

§2. Jednostki organizacyjne urzędu opracowują plany finansowo-rzeczowe z zadań własnych oraz zbiorcze, opracowane na podstawie planów złożonych przez gminne jednostki, w układzie klasyfikacji ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 6.08.2014r., poz.1053)

§3. Materiały do projektu należy opracować na podstawie informacji o:

- 1) istniejących jednostkach finansowanych z budżetu miasta z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca 2014 roku;
- 2) zadaniach własnych finansowanych z budżetu miasta z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca 2014 roku;
- 3) wysokości stawek podatkowych, taryf, marż i opłat, obowiązujących w roku 2014- z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie w roku 2014, a mających skutki w roku 2015;
- 4) planowanych zmian ilościowych i jakościowych w strukturze mienia komunalnego, strukturze demograficznej, strukturze zobowiązań i innych mających wpływ na poziom dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu miasta;
- 5) liczbie zatrudnionych pracowników w jednostkach w 2015 roku.

§ 4. Środki finansowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane w całości ze środków budżetu państwa ujmowane będą w budżecie miasta po otrzymaniu informacji od Wojewody Kujawsko- Pomorskiego o wysokości planowanej dotacji, zgodnie z harmonogramem.

§5. Jednostki organizacyjne urzędu zobowiązane są do opracowania i przedłożenia w Referacie Podatków i Budżetu Urzędu Miejskiego w Lipnie projektów planów finansowo-rzeczowych opracowanych dla:

- zadań bieżących realizowanych ze środków budżetu miasta zaplanowanych na poziomie **planu na 2014 rok po zmianach budżetu na dzień 30 września w terminie do dnia 15 października 2014 r.** w szczególowości określonej w następujących załącznikach:

- 1) **projekt dochodów budżetu miasta Lipna na rok 2015** wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z majątku § 0760 – **Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz § 0770- Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa**

użytkowania wieczystego nieruchomości, które powinny wynikać z faktycznych możliwości ich pozyskania - **załącznik nr 1 do instrukcji**

W projekcie planu finansowo-rzeczowego należy ująć odrębnie każde źródło dochodów, które stanowić będzie odnośnik zadaniowy, przy jednoczesnym jego podziale na paragrafy. Należy również uwzględnić przewidywane zmiany poziomu dochodów wynikające ze zmian stawek i opłat

2) projekt wydatków budżetu miasta Lipna na rok 2015 wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 2 do instrukcji

W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej należy określić syntetycznie (hasłowo) rodzaj zadań rzeczowych składających się na realizację pozycji wydatków budżetowych. Niezbędne jest przypisanie do określonego zadania właściwych paragrafów związanych z jego realizacją.

WGK ujmuje wydatki inwestycyjne jako odrębne zadania w programie WIZJA

Szczegółowość danych zawartych w załącznikach winna być wierna zasadom określonym w ustawie o finansach publicznych, co wymaga przedstawienia ich w podziale na rozdziały i paragrafy:

Wynagrodzenia : 4010, 4040, 4170

Pochodne od wynagrodzeń: 4110, 4120, 4140

Wydatki majątkowe: 601, od 605 do 608, od 611 do 614, 617, od 620 do 623, 626,627, 630, od 661 do 665;

Pozostałe wydatki: paragrafy pozostałych wydatków bieżących.

3) Projekt planu wynagrodzeń osobowych i pochodnych na rok 2015 - załącznik nr 3 do instrukcji,

W załączniku należy wyszczególnić przeciętne wynagrodzenia i etaty odrębnie dla każdego działu i rozdziału i grupy zawodowej. W przypadku jednostek budżetowych objętych tą samą klasyfikacją budżetową (szkoły, przedszkola), wymienić należy każdą jednostkę organizacyjną.

4) Projekt wydatków inwestycyjnych na rok 2015 i 3 lata następne - załącznik nr 4 do instrukcji,

Wydatki na zadania inwestycyjne należy zaplanować na 2015 rok oraz na cały okres realizacji zadania, w układzie klasyfikacji budżetowej wraz z kwotą nakładów przewidzianych na dane przedsięwzięcie.

5) Projekt przychodów i wydatków na rok 2015 jednostek prowadzących działalność w formie gospodarki pozabudżetowej – załącznik nr 5 do instrukcji

W załączniku należy podać odrębnie plan finansowy zakładu budżetowego – ZGM;

W załączniku należy wykazać poszczególne pozycje przychodów i kosztów zakładu budżetowego według układu kalkulacyjnego kosztów.

6) Projekt planu dochodów i wydatków budżetowych łącznie -- załącznik nr 6 do instrukcji,

Na podstawie materiałów jednostkowych jednostki organizacyjne urzędu winny sporządzić zbiorcze zestawienia według rozdziałów i paragrafów, będące podstawą do opracowania przez Referat Podatków i Budżetu układu wykonawczego budżetu na 2015 rok. Opracowania te należy sporządzić w szczególności: dział , rozdział, paragraf.

8) Projekt planu finansowego instytucji kultury - załącznik nr 7 do instrukcji,

Formularz przeznaczony jest do wypełniania przez instytucje kultury.

9) Projekt wydatków na programy i projekty współfinansowane środkami Unii Europejskiej w roku 2015 i latach następnych - załącznik nr 8 do instrukcji,

W załączniku należy wyodrębnić każdy program (kontynuowany lub rozpoczynany) i określić kwotę jego finansowania wg poszczególnych źródeł (środki UE, budżet państwa, budżet miasta)

10) Wykaz umów obowiązujących w roku 2015, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy - załącznik nr 9 do instrukcji,

W załączniku należy ująć wszystkie umowy zawarte (lub przewidywane do zawarcia) wyłącznie na realizację zadań bieżących z terminami płatności przypadającymi na rok 2015, ewentualnie w latach późniejszych.

§ 6. Odrębnym materiałem do projektu są objaśnienia zawierające:

- 1) uzasadnienie każdej pozycji **dochodów**, gdzie należy omówić założenia planu na rok 2015, z uwzględnieniem:
 - a) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrost lub spadek),
 - b) wprowadzenie nowych źródeł dochodów,
 - c) dochodów jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2014 roku,
 - d) przepisów prawnych, na podstawie których dokonano zmian;
- 2) uzasadnienie każdej pozycji **wydatków** według rozdziałów z uwzględnieniem gospodarki pozabudżetowej, które winny przedstawiać:
 - a) Opis każdego rodzaju zadania,
 - b) Wskaźniki osobowe zawierające planowane wielkości zatrudnienia i wynagrodzeń,
 - c) Omówienie zakresu rzeczowego zadań w poszczególnych pozycjach ze wskazaniem kalkulacji kosztów oraz porównanie z wielkościami roku 2014;
- 3) objaśnienia każdej pozycji wydatków inwestycyjnych, a w szczególności:
 - a) dokładną nazwę zadania inwestycyjnego,
 - b) charakterystykę inwestycji z podziałem na przedsięwzięcia wieloletnie oraz zadania inwestycyjne roczne,
 - c) finansowanie wydatków inwestycyjnych.

BURMISTRZ
MIASTA LIPNYA
Dorota Łancucka
Dorota Łancucka