

Zarządzenie Nr 0050.56.2013

Wójta Gminy Lubomino

z dnia 19 września 2013 r.

w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy na 2014 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2014 rok gminne jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

1. W zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Lubomino na 2014 r.:

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2014 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013.
- 2) Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2014 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - c) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa , itp.
 - d) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody budżetu planuje się 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. Prognozowane kwoty należy uzasadniać podając podstawy i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2013 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian

wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągłości należy przyjąć w stosunku od osób prawnych 100 %, a w stosunku od osób fizycznych na poziomie 95 %.

6) Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych średnio o 2,4 %.

7) Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

9) Udziały w podatkach h stanowiących dochód budżetu państwa:

a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów

b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2013.

10) Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

11) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumienia i umów.

12) 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.

2. W zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Lubomino na 2014 r.:

1) Podstawą planowania wydatków na 2014 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2013.

2) ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie,

b) zabezpieczenie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

c) zabezpieczenie środków na wydatki bieżące i inwestycje kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w limitach wydatków na przedsięwzięcia,

3) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa – 2,4 %, zachowując plan obowiązujący, tak jak przyjęto w WPF.

4) Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

5) Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2013, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2013 r. oraz w roku 2014. Wynagrodzenia pracowników samorządowych(z wyjątkiem nauczycieli) we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami i wzrostem o kwotę wzrostu miesięcznego minimalnego wynagrodzenia na rok 2013 - miesięcznie na każdy etat kalkulacyjny. W projektach należy uwzględnić minimalne wynagrodzenie w wysokości 1 680,00 zł.

Wynagrodzenia dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem planowanych awansów zawodowych

Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.

6) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze skazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

7) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r. nr 160,poz.1080 z późn.zm.).

8) Składki na ubezpieczenia społeczne 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.).

9) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć **kwotę bazową** na 2012 r. tj. 2 917,14 zł zwiększoną o planowany wskaźnik wzrostu (2,4%) tj. w wysokości **2 987,15 zł**.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn.zm.). **Kwota bazowa dla nauczycieli**, od 1 stycznia 2013 r. w wysokości **2 717,59 zł**. Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 2,4%.

11) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2014 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

12) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§ 2

Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2014 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2013 rokiem.

§ 3

Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 4

Wielkości planowanych dochodów i wydatków ujętych w materiałach planistycznych mogą ulec zmianie po otrzymaniu zawiadomień o planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji ogólnej z budżetu państwa, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz uchwalonych stawek podatków i opłat na 2014 rok.

§ 5

1. Ustala się wzór kalkulacji dochodów budżetowych gminy według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się wzór kalkulacji wydatków budżetowych gminy według załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Ustala się wzór kalkulacji dochodów własnych jednostek oświatowych według załącznika Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Ustala się wzór karty przedsięwzięcia do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2014 r i lata następne według załącznika Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

W nieprzekraczalnym terminie do dnia 08 października 2013 roku gminne jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy opracują i prześlą Skarbnikowi Gminy materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2014 rok w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosując formularze planistyczne o których mowa w § 5.

§ 7

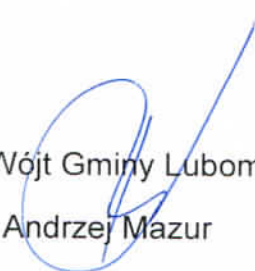
W terminie do dnia 30 października 2013 roku Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2014 rok.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt Gminy Lubomino
Andrzej Mazur