ZARZĄDZENIE NR 94/2013
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA
z dnia 27 września 2013 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Moszczenica na 2014 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 233 pkt 1 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) i Uchwały Nr LV/438/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Moszczenica zarządza się, co następuje:

§ 1.1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Moszczenica na rok 2014 zostaną opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, a w szczególności:

1) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.);
2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
3) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.);
4) analizę sytuacji finansowej Gminy;
5) analizę założeń celem zachowania stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych, jak:
   a) wysokość deficytu,
   b) wynik budżetu stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi uwzględniający zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
   c) poziom zadłużenia i poziom spłaty długu z uwzględnieniem aktualnych i przyszłych norm ostrożnościowych,
   d) koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych.

2. Mając na uwadze powyższe zakłada się, że podstawą opracowania projektu budżetu na 2014 rok winny być:

1) parametry makroekonomiczne:
   a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 102,40%,
   b) dynamika wzrostu PKB 102,50%,
2) baza wynagrodzeń na 2013 rok,
3) wpływy z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w PIT, które będą zgodne z kwotami wynikającymi z informacji i decyzji Ministra Finansów, Wojewody i innych dysponentów środków oraz z zawartych umów,
4) dochody własne, będące wynikową obowiązujących lub prawdopodobnych stawek, cen i wpływów.

3. Priorytetem jest zachowanie równowagi zarówno na etapie planowania jak i realizacji budżetu, odpowiednich relacji między dochodami bieżącymi, tak aby możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej bieżącej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi wielkościami.

§ **2.1.** Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2014 rok w zakresie dochodów:

1) dochody budżetowe związane z bieżącą działalnością przyjmuje się jako średnią z wykonania tych dochodów w latach 2011-2012 oraz przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2013 i przewidywanego wskaźnika inflacji 2,4%. W przypadku ujęcia w projekcie kwoty dochodu niższej lub znacznie wyższej niż przewidywane wykonanie w 2013 roku, powiększonej o wskaźnik inflacji 2,4% należy różnicę szczegółowo uzasadnić merytorycznie i przedstawić kalkulację liczbową różnicy,
2) planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego i prawdopodobieństwa ich realizacji.
3) planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2014 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
4) planowane kwoty udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa tj. podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym i ich wpływu na wysokość szacowanych dochodów z powyższych podatków oraz z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju,
5) planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Łódzkiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
6) planowane kwoty dotacji innych, niż wymienione w ust.5 winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
7) planowane dotacje z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być planowane w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do założeń wniosków o płatność,

2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2014 rok w zakresie wydatków:

1) wynagrodzenia osobowe:

a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się na poziomie roku 2013 tj. przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych wg stanu na 01 września 2013 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2013 r z zastrzeżeniem lit. b,

b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2013/2014 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujące od dnia 1 września 2013 r.

c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2014 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami,

d) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2014 r. wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.

2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2013 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),

3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm),

4) składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) w wysokości 2,45% podstawy wymiaru, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. poz. 169)

5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:

a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.) przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą obliczenia odpisu w wysokości 2.917,14 zł,

b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 2.618,10 zł.

6)wydatki rzeczowe, dla których brak umów, porozumień lub innych równoważnych dokumentów (bez remontów oraz obsługi systemu gospodarowania odpadami, obsługi długu) zostają zamrożone w wysokości przewidywanego wykonania za rok 2013. Za podstawę przyjmuje się plan finansowy dla zadań bieżących na 30 września 2013r.

7) zadania bieżące zakończone powodują zmniejszenie planu wydatków budżetowych na 2014 rok.

8)wprowadzenie nowego zadania bieżącego wymaga uzasadnienia potrzeby wprowadzenia opisu zakresu rzeczowego i szczegółowej kalkulacji skutków finansowych po stronie dochodów i wydatków.

3. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać wszystkie koszty związane z danym zadaniem inwestycyjnym oraz wskazać źródła finansowania i okres wykonania. Kwoty na poszczególne zadania mają być realistyczne, sporządzone rzetelnie. Do zadań inwestycyjnych nie należy planować zadań, które są remontami w myśl ustawy prawo budowlane oraz zakupów inwestycyjnych których wartość jest niższa niż 3.500 zł. Takie zadania zaleźy zaplanować w wydatkach bieżących. Pracownicy UG sporządzają wykaz dokumentacji projektowych, które już zostały sporządzone z podaniem terminu ich ważności i kwotę z kosztorysu na wykonanie zadania oraz wykaz projektów, które jeszcze nie są wykonane lecz podpisana jest umowa na ich wykonanie.

Ponadto projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

1) zadania, które są przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, szczególnie do realizacji przy udziale środków finansowanych z budżetu państwa (w tym ze środków UE lub innych funduszy celowych)

2) zadania dotyczące opracowania dokumentacji, będącej podstawą do ubiegania się, w latach następnych o środki ze źródeł bezzwrotnych (między innymi z Unii Europejskiej).

Konstruując budżet w zakresie inwestycji na 2014 rok należy w pierwszej kolejności zapewnić środki finansowe na: kontynuację inwestycji rozpoczętych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z UE i innych źródeł oraz na te zadania, dla których prowadzone są prace przygotowawcze (uzyskano pozwolenia na budowę).
Należy zachować pełną zgodność w zakresie nazw, terminu realizacji i limitu wydatków na 2014 rok z Wieloletnią Prognozą Finansową.

§ 3. W przypadku realizacji programów ze środków z Unii Europejskiej proszę o sporządzenie oddzielnego załącznika do wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą.

§ 4. Przypomina się o poprawnym stosowaniu klasyfikacji budżetowej, proszę dostosować materiały do zmian uwzględniając kolejność paragrafów i poprawną nazwę.

§ 5. Na podstawie art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych Instytucja Kultury kalkuluje dotację wg kosztów rodzajowych. W planie przychodów i kosztów należy wskazać plan po zmianie i przewidywane wykonanie za 2013 rok, plan na 2014 rok oraz planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2013 roku jak również planowany stan środków obrotowych na koniec 2014 roku.

§ 6. Na podstawie art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych SP ZOZ przedstawia plan finansowy z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za 2013 rok, plan na 2014 r. W planie finansowym należy podać planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2013 roku i planowany stan środków obrotowych na początek i koniec 2014 roku.

§ 7. Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za przygotowanie planów finansowych do racjonalizacji wydatków publicznych oraz podejmowanie działań dla zapewnienia realizacji przypisanych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 8. Zobowiązuje się do bezwzględnego przestrzeganie terminu składania materiałów planistycznych do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 15 października 2013 roku.

§ 9. Skarbnik Gminy na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych oraz oszacowanych dochodów własnych budżetu, informacji o wysokościach dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa opracowuje i przedstawia Wójtowi Gminy w terminie do 12 listopada 2013 roku zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu celem dokonania weryfikacji i ustalenia wersji projektu budżetu do dnia 15 listopada 2013 roku.

§ 10. Do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie załączniki od nr 1 do nr 8 wraz z tabelami celem wykorzystania.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

