

Zarządzenie Nr 28/2011
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
z dnia 26 sierpnia 2011 rok

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2012 oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta i Gminy Lubień Kujawski

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), w związku z art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz § 1 uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim Nr XLIII/206/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Przy opracowaniu propozycji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić:

1. Zapisy uchwały Nr XLIII/206/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. Strategię rozwoju miasta i gminy Lubień Kuj. do roku 2015,
3. Zadania ujęte w aktualnym załączniku do uchwały budżetowej roku 2010 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2013, oraz innych dokumentach wyznaczających wieloletnią strategię inwestycyjną,
4. Umowy, wnioski, programy i inne dokumenty wskazujące na możliwość uzyskania środków pochodzących z Unii Europejskiej,
5. Zaciągnięte zobowiązania, których płatność przewidziana została w roku 2012 i kolejnych, zobowiązania wynikające z uchwał Rady
6. Zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz udzielone poręczenia.
7. Płatności wynikające z decyzji ustalających opłaty na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, (np. za zajęcie pasa drogowego, opłaty z tytułu wieczystego użytkowania, itd.

§ 2. Zestawienia dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów - zasady ogólne:

- 1) W odniesieniu do kwot ustalonych w decyzjach, umowach, uchwałach - kalkulacja stawek jednostkowych z dokładnością do jednego złotego,
- 2) W przypadku kwot podawanych na podstawie szacunków, kalkulacji, prognoz - w zaokrągleniu do tysiąca złotych,
- 3) Z podziałem na źródła dochodów, zadania wydatkowe, źródła finansowania zadań.
- 4) Założenia w zakresie prognozowanych dochodów:

Podstawą planowania dochodów na 2012 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2011 roku. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe, należy dokonać szczegółowego ich podziału. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do wykonania roku bieżącego.

Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić zakładając wzrost stawek podatkowych średnio o 2,5 %.

Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2012 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Źródło dochodów obejmują:

- 1) Stawki podatków od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz opłaty targowej i od posiadania psów,
 - 2) Dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - 3) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2011 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
 - 4) Subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
 - 5) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonalności,
 - 6) Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
 - 7) Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
 - 8) Dochody nie wymienione w/w podpunktach w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
- 5) Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych.

Podstawą planowania wydatków na 2012 rok, jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w 2011 roku. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2011, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o wskaźnik wzrostu cen i towarów i usług. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.

Należy ustalić je dla:

- 1) Wydatków na realizację zadań remontowych.
- 2) Wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- 3) Wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian,
- 4) Wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- 5) Wydatków na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie),
- 6) Wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń,

- 7) Wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień,
- 8) Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków budżetowych.
- 9) Rezerwy celowe ustalić w wysokości do 5 % wydatków, w szczególności na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
- 10) Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2012 roku przyjąć w wysokości 1.500,00 zł

§ 3. Opracowań należy dokonać:

1. Z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1.01.2011 r.,
2. W oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm..).

§ 4. W opracowaniu materiałów należy uwzględnić następujące wskaźniki makroekonomiczne:

1. Przewidywany wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych – wskaźnik inflacji
 - 1) na rok 2012 – 2,8 %
 - 2) na lata 2013 i dalsze 2,5 %
2. Prognozowany wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli
 - 1) na rok 2011
 - a) w okresie styczeń-sierpień wg stawek ustalonych na dzień 1.09.2011 r.
 - 2) na rok 2013 i dalsze lata o 2,5 %
3. Kwota bazowa dla nauczycieli od 1.01.2011 – 2.446,82 zł, od 1.09.2011 – 2.618,10 zł, a w latach następnych powiększona o 2,5 %.
4. Prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych):
 - 1) na rok 2012 – 3 %
 - 2) na lata 2013 i dalsze 2,5 %
5. Składkę na Fundusz Pracy w roku 2011 i w latach następnych w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

§ 5. 1. Dyrektorzy instytucji kultury i kierownik samorządowego zakładu budżetowego przedkładają projekty planów finansowych określające:

- 1) W zakresie dochodów:
 - a) przewidywane przychody,
 - b) proponowaną kwotę dotacji przedmiotowej i podmiotowej z budżetu gminy na działalność bieżącą,
 - 2) W zakresie wydatków – koszty działalności z wyszczególnieniem:
 - a) wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.
2. Dyrektorzy jednostek budżetowych przedkładają projekty planów finansowych, określające:
- 1) Wydatki bieżące, w szczególności do działów, rozdziałów i grup określonych w art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Materiały planistyczne winny zawierać część opisową, obejmującą:

- 1) Materiały niezbędne do opracowania projektu budżetu na 2012 rok.
- 2) Materiały niezbędne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2015.

4. Ustala się termin złożenia materiałów planistycznych do 10 października 2011 roku.

§ 6. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.