

Zarządzenie
Burmistrza Lubienia Kujawskiego Nr 26/2012
z dnia 28 sierpnia 2012 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2013 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2025

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887, Nr 217, poz. 1281, z 2012 r. poz. 567) oraz uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim Nr XLIII/206/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim Nr XLIV/209/2010 z dnia 27 września 2010 roku zmieniającej uchwałę 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 zmienionej uchwałą Nr XLIV/209/2010 z dnia 27 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. Strategię rozwoju miasta i gminy Lubień Kuj. do roku 2025,
3. Zadania ujęte w aktualnym załączniku do uchwały budżetowej roku 2012 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2012-2015, 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 2013 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 stu złotych,
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 2013 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2012 roku planowane z podziałem na bieżące i majątkowe. 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 dokonać w oparciu o przewidywane wykonanie 2012 roku - które szacują pracownicy referatu podatkowego.

Dochody ze sprzedaży majątku mienia komunalnego dokonuje się w oparciu o zawarte umowy najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Szacunku w/w dochodów dokonuje pracownik ds. gospodarki nieruchomościami

Źródła dochodów obejmują:

- Stawki podatków od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz opłaty targowej i od posiadania psów,
- Dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - sprzedaży majątku - w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
- Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2012 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
- Subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonaności,
- 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,
- Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- 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 2013 rok, jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w 2012 roku. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2012, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Szacunku wydatków dokonują pracownicy realizujący wydatki.

Należy ustalić je dla:

- Wydatków na realizację zadań remontowych,

- Wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
 - 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,
 - 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,
 - Wydatków na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie),
 - Wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń,
 - 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,
 - Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków budżetowych,
 - 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,
 - Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2013 roku przyjąć w wysokości 1.600,00 zł.
6. Podstawą do planowania wydatków dotyczących wynagrodzeń jest:
- Zatrudnienie wg przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2012 roku,
 - Przewidywane wykonanie wynagrodzenia z miesiąca grudnia 2012 roku pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,
7. Planowanie wynagrodzeń osobowych w działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” z uwzględnieniem:
- awansów zawodowych,
 - nagród jubileuszowych,
 - odpraw emerytalnych,
 - dodatków stażowych i innych,
 - średni wzrost wynagrodzeń 2,8 %,
 - fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania.
8. Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2012 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
9. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS-u oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.
10. Wydatki na ZFŚS należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, mnożąc o 2,8% zakładany w 2013 roku realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej, podstawę naliczania odpisu na fundusz świadczeń

socjalnych, obowiązującą w 2012 roku – tj. 2.917,14 zł (w odniesieniu do nauczycieli, ZFŚS należy liczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela – 2.618 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 – 2,7 %,
2. Prognozowany wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – 2,8%,
3. Prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych – 2,8%,
4. Składkę na Fundusz Pracy 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:
 - przewidywane przychody,
 - proponowaną kwotę dotacji przedmiotowej i podmiotowej z budżetu gminy na działalność bieżącą,
 - 2) W zakresie wydatków – koszty działalności z wyszczególnieniem:
 - 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 2013 rok.
 - 2) Materiały niezbędne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2025.
4. Ustala się termin złożenia materiałów planistycznych do 15 października 2012 roku.

§ 6. Dla samorządowego zakładu budżetowego faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością, a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym zakładu.

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

§ 8. 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.

BURMISTRZ

mgr inż. Paweł Wiktorski