

ZARZĄDZENIE Nr 27/2013  
Burmistrza Lubienia Kujawskiego

z dnia 11 września 2013 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2014 rok.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594.) 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. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, Dyrektorów instytucji kultury, pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kuj., do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok w terminie do 30 września 2013 roku.

§ 2. Zarządzenie określa założenia do projektu budżetu na 2014 rok;

1. zasady konstrukcji projektu budżetu na 2014 rok,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych,,
3. założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych,

4. określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2014 rok

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury.

§ 4. Przyjęte założenia do projektu budżetu na 2014 rok określone w niniejszym zarządzeniu mogą być uzupełnione przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego.

§ 5. 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  
mer inż. Paweł Wiktorski



### **Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2014 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy opracować w oparciu o:
  - a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),
  - b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 z późn. zm.),
  - c) uchwałę Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
  - d) informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2014 rok,
  - e) informację Wojewody Kujawsko - Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
  - f) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte zobowiązania w uchwałach Rady Miejskiej o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
  - g) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 roku,
  - h) inne przepisy i formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2014 rok (stosowane również przy założeniach do opracowania projektu budżetu państwa):
  - a) zakładany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,4%,
  - b) zakładana wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 1 680,00 zł,
  - c) zakładane przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej 3 746,00 zł.

### **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2014 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2014 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2013 roku.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2014 rok należy uwzględnić:
  - planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
  - sytuację płatniczą największych podatników gminy,
  - poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe, które powinno odbyć się na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów, podając ich kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić 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 przewidzianych dochodów w 2013 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych
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 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 2013 roku
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.

### **Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2014 rok**

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

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, 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 września 2013 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2013 roku oraz w roku 2014. Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.

6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem 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 r. 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 przyjmując kwotę bazową na 2012 rok, tj. 2 917,14 zł powiększoną o planowany wskaźnik wzrostu (2,4%) tj. w wysokości 2 987,15 zł. Odpis na emerytów planować z uwzględnieniem waloryzacji rent i emerytur na poziomie 2,4 %.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.). Kwota bazowa dla nauczycieli, od 1 stycznia 2013 roku, w wysokości 2 717,59 zł. Odpis na nauczycieli będących na emeryturze bądź rencie 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 zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

12. W projekcie budżetu przyjmuje się rezerwy;

- ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych
- rezerwę celową :na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

### **Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2014 rok przez jednostki organizacyjne i pracowników**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy złożyć, w wersji papierowej oraz elektronicznej w systemie BeSTi@ w terminie do 30 września 2013 roku

2. Materiały planistyczne należy składać zgodnie z powołanymi w Zarządzeniu przepisami

3. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych czynności na danym stanowisku zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2014 rok tj.,

- wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg prognozowanego stanu na dzień 01 września 2013 roku dostarcza pracownik ds. gospodarki nieruchomościami,
- wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej wg stanu na dzień 01 września 2013 roku dostarczają pracownicy inwestycji,
- wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz nowych zadań z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2014 rok, który powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania dostarczają pracownicy inwestycji,

- zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii pracownik ds. wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wykaz zawartych umów przekraczających rok budżetowy dostarczają pracownicy będący w posiadaniu umów
- inne.

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonej propozycji planu muszą posiadać uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada **realnego ujmowania wydatków**.

5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

6. W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i, wydatków (rozchodów) objaśnienia odrębnie dla każdego źródła ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31 grudnia 2013 roku. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną tj. wielkość planu na 30 sierpnia 2013 roku skorygowane o kwoty co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2013 roku.

7. Samorządowa instytucja kultury i Biblioteka Publiczna do projektu planu finansowego na 2014 rok zobowiązana jest przedstawić część opisową.

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

BURMISTRZ  
mer inż. Paweł Wiktorski