

Zarządzenie nr 31 /2013
Wójta Gminy Rymań
z dnia 17 września 2013 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2021

Na podstawie Art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645), w związku z ar. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Z 2013 roku poz. 885, poz. 938) oraz uchwałą Nr XLVIII/272/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam, co następuje:

§1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r. zgodnie z załącznikiem Nr 1

§2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2014 – 2021 zgodnie z załącznikiem Nr 2.


§3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych gminy.

§4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być uaktualniane i modyfikowane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§5. Zobowiązuję Kierowników Referatów Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy bądź powiązanych z budżetem dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r. oraz umożliwiających opracowanie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2021.

§6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2021 sprawuje Skarbnik Gminy.

§7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Mirosław Terlecki

**Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań
na lata 2014 – 2021.**

1. Podstawę do przygotowania WPF stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, wg stanu na 30 września 2013 r.
2. WPF powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia obligatoryjne, których wykonanie wynika z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb Gminy Rymań.
3. Opracowując WPF należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie WPF odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o faktach:
 - zawarte umowy kredytowe, pożyczkowe, emisje obligacji wraz z harmonogramem spłat (wykupu),
 - udzielone poręczenia i gwarancje,
 - realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - inne umowy i wynikające z nich zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy,
 - b) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - c) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - d) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - e) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - f) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - g) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej,
5. Kierownicy Referatów Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska pracy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, a mianowicie przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć, zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy i inne przewidywane odchylenia.

8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z UE na realizację inwestycji oraz pozostałych źródeł.
9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
11. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy (GOPS, ZSzP) składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do dnia 20 października 2013 r., a Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne do WPF w terminie 20 października 2013 r.

Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r.

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Rymań na 2014 r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 r. należy opracować w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938)
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jst (Dz. U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 z późn. zm.)
 - c) Informacje Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - d) Informacje Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - e) Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie o kwocie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
 - f) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Rymań, zarządzenia Wójta Gminy...)
 - g) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy w Rymaniu o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
 - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 r.
 - i) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanym budżetem.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na 2014 r.
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 2,4 %
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,4 %
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 3,5 %
 - d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 1 680,00 zł
 - e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 13,8 %

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Rymań na 2014 r.

1. Terminy składania wniosków przez radnych, przewodniczących rad sołeckich i innych podmiotów realizujących zadania samorządu, w sprawie wprowadzania do budżetu zadań własnych gminy – do 11 października 2013 r.
2. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy do 20 października 2013 r.

3. Termin składania projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów z wyszczególnieniem tytułów i zadań do 20 października 2013 r.
4. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
5. Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2014, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie - do 25 października 2013 r.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2014 r.

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2014 r. należy uwzględnić:
 - a. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013 r.,
 - c. Obowiązujące przepisy podatkowe,
 - d. Wskaźnik wzrostu podatku od nieruchomości, podatku od środków transp. – 0,9 %, (wskaźnik inflacji za pierwsze półrocze 2013 r – komunikat GUS z 15 lipca 2013 r.)
 - e. Oszacowanie dochodów z podatku rolnego przyjąć na podstawie komunikatu Prezesa GUS – średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych jedenastu kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy., a do oszacowania podatku leśnego średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2013 r.
 - f. Stawki pozostałych podatków i opłat, w tym wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej, eksploatacyjnej i innych – na poziomie roku 2013,
 - g. Kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismami Wojewody Zachodniopomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego oraz w razie wystąpienia innych organów administracji rządowej,
 - h. Kwoty subwencji i udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów
 - i. Kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 r.
 - j. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 r., zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - k. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - l. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.
2. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe

IV. Zasady planowania wydatków w 2014 r.

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2014 r. należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie za rok 2013 w momencie sporządzenia projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2014.
2. Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – $2,4 + 1,9 = 4,3$ % - kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2013 r., uwzględniając wskaźnik wzrostu, wzrost dodatku stażowego, uwzględniając jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych).
3. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzenia MEN w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzeń – nie przewiduje się wzrostu płac nauczycieli w 2014 roku.
4. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 z późniejszymi zmianami),
5. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
6. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
7. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zfśś (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami) do planowania wysokości odpisu przyjmuje się kwotę bazową w wysokości 2 917,15 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfśś od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674).
8. Przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania 2013 r.
9. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2013 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa.
10. Przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2014 r. należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu wraz z uzasadnieniem.
11. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2014 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
12. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy UE należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania.

V. Pozostałe informacje

1. Przy opracowywaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale Nr XLVIII/222/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 10 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – w przedłożonym planie należy zamieścić informację o metodzie i sposobie liczenia poszczególnych kwot zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
3. W jednostkach oświatowych nie planuje się tworzenia wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, więc w podstawowych planach finansowych budżetu jednostek (po stronie dochodów i wydatków) zaplanować dochody i ich przeznaczenie związane z funkcjonowaniem.
4. Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych należy przedłożyć **wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży**.