

Zarządzenie Nr 69/2013
Wójta Gminy Godkowo
z dnia 06 września 2013 roku

**w sprawie: założeń do projektu budżetu na 2014 rok i Wieloletniej Prognozy
Finansowej.**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594), art. 230 ust.1, art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz.1240 z późn. zm) oraz Uchwały nr XLVIII/195/2010 Rady Gminy Godkowo z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac i procedury uchwalania budżetu Gminy Godkowo oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Wójt Gminy Godkowo zarządza, co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2014 winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.)
2. Budżet Gminy Godkowo na rok 2014 obejmował będzie:
 - 1/ dochody i wydatki jednostek budżetowych,
 - 2/ przychody i wydatki zakładów budżetowych, instytucji kultury i środki rachunków dochodów jednostek oświatowych,
 - 3/ dochody i wydatki na zadania dotowane z budżetu państwa realizowane przez jednostki podległe Gminie jak i bezpośrednio realizowane przez Urząd,
 - 4/ źródła pokrycia deficytu, w tym pożyczki i kredyty wraz z ich prognozą

spłat,

5/ wydatki związane z wieloletnimi planami inwestycyjnymi,

6/ wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE,

§ 2

Zatwierdzić założenia do projektu budżetu Gminy na 2014 rok stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Założenia określone w niniejszym załączniku nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych, Dyrektorom Szkół, Kierownikom Referatów oraz samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Gminy w Godkowie.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi z dniem podjęcia.

Wójt Gminy
Janusz Ryszard Grzywalski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 69/2013 r.
z dnia 06 września 2013 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Godkowo na 2014 rok

I. Ogólne zasady opracowywania projektu budżetu

1. Generalną zasadą, jak będzie obowiązywała przy konstrukcji projektu budżetu na 2014 rok : Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących - wymóg art. 242 Ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące.
2. Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu
 $DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI + ROZCHODY$.
3. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na rok 2014 będzie analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.
4. Podstawową zasadą budżetową przy opracowywaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównanie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody.
3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu - zarówno części bieżącej, jak i majątkowej - należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - a) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie w 2013 roku i lat przyszłych,
 - b) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej,
 - c) zadania, które zapewniają niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
- 4) wnioski dotyczące jednostek oświaty powinny wynikać z zatwierdzonego projektu organizacyjnego poszczególnych placówek w szczególności powinny zawierać: zestawienie planowanych wydatków z podziałem na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki rzeczowe w porównaniu do roku poprzedniego z pisemnym uzasadnieniem wzrostu oraz średnioroczne zatrudnienie nauczycieli i obsługi w 2013 roku i zakładane na 2014 rok.
- 5) wniosek dotyczący instytucji kultury powinien wynikać z załączonego planu działalności jednostki na rok następny i obejmować: zestawienie planowanych przychodów z wyszczególnieniem źródeł, wielkość planowanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy na działalność bieżącą i dotacji celowej na

inwestycje, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące, remonty, zakupy inwestycyjne, średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku i zakładane na 2014 rok.

6) projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego powinien zawierać: zestawienie planowanych przychodów i kosztów z wyszczególnieniem źródeł i podstaw kalkulacji wraz z częścią opisową, wielkość planowanej dotacji na inwestycje, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące i remonty, średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku i zakładane na 2014 rok.

7) wieloletnia prognoza finansowa - planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę), ze wskazaniem: numeru umowy, daty zawarcia, okresu obowiązywania umowy, kwota umowy ogółem, kwota w poszczególnych latach, cel (przedmiot umowy) nazwa przedsięwzięcia, wskazanie projektu unijnego,
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy, daty zawarcia, okres obowiązywania, łączne nakłady finansowe, wydatki w poszczególnych latach,
- przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, cel realizowania zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach, wykaz umów zawartych, data zawarcia, kwota.

II. Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

1. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2. Podstawą planowania dochodów na 2014 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2013 roku oraz informacja Ministra Finansów o wysokości subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

3. Dochody do projektu budżetu na 2014 rok przestawić w układzie dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące.

4. Dochody z majątku gminy szacować 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.

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

6. 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.

7. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Ponadto zaleca się uwzględnienie w planowaniu ewentualnych darowizn, gdyż ze względu na zmiany nie będą one pozostawać w dowolnej dyspozycji dyrektorów jednostek, a plany finansowe w całości będą uchwalane w drodze Uchwały Rady Gminy. Stan środków na początek i koniec roku nie będzie planowany.

8. Dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych o 1% przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągальności na poziomie 85%.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dyrektorów i kierowników zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m. in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.

III. Zasady planowania wydatków

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

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie,
- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane. Wydatki powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych a nie zakończonych do końca 2013 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania.

4. Planowane na 2014 rok wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny.

5. Wydatki w projekcie budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem:

Wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na :
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań.
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki majątkowe - należy rozumieć wydatki klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800 związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł. Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych.

6. Zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy z wykonawcami - zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.

7. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania:

- przewidziane do zakończenia w 2014 roku,
- zadania kontynuowane,
- możliwość pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stan przygotowania inwestycji do realizacji,
- nowe zadania a także zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

8. Kalkulację pozostałych wydatków należy przeprowadzić w oparciu o rzeczywiste potrzeby na podstawie obowiązujących cen. Należy przewidzieć dokonanie zmian organizacyjnych, wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, usług pocztowych, serwisu

oprogramowania, dowozu uczniów itp. Do wniosków i wyliczeń należy dołączyć część opisową oraz kalkulacją poszczególnych wydatków, które muszą zawierać kalkulacje kosztów rodzajowych na podstawie poniesionych kosztów za dziewięć miesięcy roku bieżącego i przewidywanego ich wykonania do końca roku uwzględniając tendencję rozkładu kosztów z lat ubiegłych w miesiącach październik- grudzień.

9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 2012 r. poz. 592). Do wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2013.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.). Odpis na nauczycieli będących na emeryturze lub rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i renta na poziomie 2,14%.

10. 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.).

11. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30-09-2013 roku biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2013 roku oraz w roku 2014. Nagrody planować w wysokości 5 % planowanego funduszu płac. W jednostkach budżetowych pulę nagród planować zgodnie z obowiązującymi regulaminami wynagrodzeń.

12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m. in. na zarządzanie kryzysowe - w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

IV. Wskaźniki do projektu budżetu

1. Wzrost górnych granic stawek podatków i opłat lokalnych - 1%.
2. Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,4%.
3. Średnia cena żyta obliczona za okres trzech kwartałów 2013 roku ogłoszona przez GUS - będzie podstawą wzrostu stawki podatku rolnego.

4. Cena sprzedaży 1 m³ drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. ogłoszona przez GUS - będzie podstawą wzrostu stawki podatku leśnego.
5. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 3%.
6. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1.680,00 zł.

Wójt Gminy
Janusz Ryszard Grzywalski