

ZARZĄDZENIE NR 141/2013
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO

z dnia 18 września 2013 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej i Wieloletniego Planu Finansowego Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o *samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz uchwały Nr LV/343/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2014-2024.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 oraz WPF na lata 2014-2024 rok stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 rok opracowywany jest na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedstawić pisemne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

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

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Marek Cebula

SKARBNIK GMINY


Ilona Ogiba


Robert Kornalewicz
adwokat

I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2014 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.)
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)
- Ustawę o zmianie niektórych innych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej z dnia 7 grudnia 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 1456)
- Uchwałę Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim Nr XXX/238/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2013-2024.

II. Główne kierunki działania Gminy Krosno Odrzańskie w warunkach ograniczonych możliwości budżetowych.

Zakłada się, iż możliwości budżetowe Gminy Krosno Odrzańskie w horyzoncie najbliższych lat pozostaną ograniczone zarówno w wymiarze formalno-prawnym, jak i finansowym. Ogólne ramy działania Gminy w perspektywie średniookresowej i długofalowej zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie. Budżet na 2014 rok będzie tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na okres 2014-2024 i wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji strategicznych celów i wyzwań polityki budżetowej w horyzoncie wieloletnim przy nieustającej kontroli deficytu budżetowego i utrzymywania wskaźników zadłużenia na bezpiecznym dla Gminy poziomie.

W budżecie 2014 roku będą konsekwentnie realizowane programy inwestycyjne wprowadzone do wykazu Przedsięwzięć.

Ponadto nadal dużym wyzwaniem dla Gminy będzie w 2014 r. analiza przyrostu deficytu, w celu spełnienia dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, oraz nieprzekraczania nowego limitu zadłużenia, realizując jednocześnie prorozwojową orientację budżetu. Druga z reguł będzie stosowana po raz pierwszy od 2014 r. Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową, – iż w kolejnych latach nadal będzie następowała spłata

istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. Wobec licznych i złożonych wyzwań w 2014 r. kontynuowane będą działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi, m.in. poprzez oszczędności, racjonalizację i uelastycznienie wydatków oraz optymalizację dochodów. Utrzymujące się liczne ryzyka zewnętrzne związane z negatywnymi zjawiskami w gospodarce niektórych krajów strefy euro wpływają na niekorzystną sytuację ekonomiczną Polski, a w tym również jednostek samorządu terytorialnego. Stanowią one źródło niepewności co do ich wpływu na budżet Gminy Krosno Odrzańskie w 2014 r. i w latach następnych, szczególnie w zakresie osiągania dochodów na założonym poziomie. W celu zminimalizowania ryzyk zewnętrznych kontynuowane będą działania stabilizujące i wzmacniające finanse Gminy polegające na m.in.:

optymalizacji dochodów pozyskiwanych przez Gminę,
weryfikacji skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi samorządu,
dążeniu do intensyfikacji dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście ograniczeń formalno – prawnych budżetu, wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
maksymalizacji absorpcji środków z UE i z innych źródeł pomocowych,
poszukiwaniu realnych, alternatywnych mechanizmów finansowania zadań publicznych,
pełnym monitoringu skali zadłużenia Gminy szczególnie w kontekście art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2024 będą:

- 1) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności:
 - a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przepisy wprowadzające tę ustawę,
 - b) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie i projekt jej edycji na lata 2014-2024,
- 3) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- 4) przepisy prawa określone Uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego,
- 5) zobowiązania z lat ubiegłych oraz limity przedsięwzięć podjętych do realizacji w zakresie obowiązujących umów,
- 6) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym:
 - a) w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2016,

- b) w założeniach do projektu budżetu państwa na 2014 r.,
 - c) w projekcie z dnia 6 września 2013 r. ustawy budżetowej na 2014 r.,
 - d) wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – maj 2013 r.)
 - e) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2013 r.),
- 7) analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2014 r. i latach kolejnych,
 - 8) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej,
 - 9) analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy, związanych z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym z możliwością ich oddziaływania na sytuację gospodarczą kraju, w tym również poszczególnych samorządów.

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2014 r. oraz WPF na lata 2014-2024 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2014:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 102,4 %
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 102,5 %
- dynamika realna wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - 101 %
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 99,9%
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 13,8 %

dla lat 2014-2024:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB – dynamika realna	102,5	103,8	104,3	104,2	104,1	103,8	103,3	103,2	103,1	103,0	102,9
CPI – dynamika średnioroczna	102,4	102,5	102,5	102,5	102,4	102,4	102,4	102,4	102,4	102,3	102,3

IV. Dochody

- 1) Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2014 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013.
- 2) Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie na koniec 2013 r.,

- c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - d) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - e) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - f) podjęte działania w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - g) planowane zmiany innych należności wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetu.

V. Wydatki

- 1) Podstawą planowania wydatków budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 r. jest przewidywane wykonanie wydatków w 2013 r.
- 2) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 3) Ustala następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich nieprzerwane działanie,
 - b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia.
- 4) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 r. pomniejszonego o wydatki jednorazowe i powiększonego o wskaźnik inflacji planowany dla roku 2014 r.
- 5) Wynagrodzenia osobowe kalkulować należy według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2013 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, mających skutek w 2014 r.
- 6) W jednostkach oświatowych nie przewiduje się podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli. Ustalona kwota bazowa dla nauczycieli, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 23 stycznia 1982 – Karta Nauczyciela wynosi 2.717,59 zł. Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i pracowników obsługi, planuje się według stanu na dzień 30 września 2013 r. Pula na doksztalcanie zawodowe nauczycieli wynosi 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli – zgodnie z art. 70a ustawy – Karta Nauczyciela.
- 7) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

- 8) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- 9) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o ubezpieczeniach społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).
- 10) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno – rentowe, określone w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r. poz. 674 ze zm.).
- 11) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) w odniesieniu do jednostek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy Karta Nauczyciela.
- 12) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2014 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
- 13) Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 141/13
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 10. września 2013 r.
w sprawie opracowania materiałów
planistycznych do projektu uchwały
budżetowej i Wieloletniego Planu Finansowego
Gminy Krosno Odrzańskie na 2014 rok

Wykaz wzorów materiałów planistycznych

1. DB - Dochody bieżące,
2. DM – Dochody majątkowe,
3. WB-UE – Wydatki bieżące realizowane z udziałem środków unijnych,
4. WM-UE – Wydatki majątkowe realizowane z udziałem środków unijnych,
5. WB-M – Wydatki (bieżące i majątkowe) nie związane z wykorzystaniem środków unijnych,
6. WB-W – Wynagrodzenia,
7. WB-Wa – Składniki wynagrodzeń,
8. WJP – Wydatki jednostek pomocniczych.

4. WM - UE

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie
 WYDATKI MAJĄTKOWE realizowane z udziałem środków unijnych
 (roczne i wieloletnie)

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia: zadania	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Przewidywane wykonanie w 2013 roku	Plan na rok 2014	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§					2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
1.	Program: Priorytet: Działania:										
	1. Nazwa przedsięwzięcia										
2.	Podział dla każdego przedsięwzięcia według źródeł finansowania, z tego:										
	1. Budżet UE										
	2. Budżet Państwa										
	3. Budżet Gminy										
	4. Inne źródła										

Data:
Osoba sporządzająca:

Data:
Podpis osoby zatwierdzającej:

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie
 WYDATKI (bieżące i majątkowe) nie związane z wykorzystaniem środków unijnych
 (roczne i wieloletnie)

1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Jednostka realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa rozdział	Ś	Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Przewidywane wykonanie w 2013 r.	2014	2015	2016	2017
1.	Nazwa przedsięwzięcia										
2.	Podział według źródeł finansowania, z tego:										
	Budżet Państwa										
	Budżet Gminy										
	Inne źródła:										

Data:
 Osoba sporządzająca:

Data:
 Podpis osoby zatwierdzającej:

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie
Składniki wynagrodzeń

L.p.	Wyszczególnienie 2	Przewidywane wykonanie w 2013 r. w złotych 3	Plan na rok 2014 4	Prognoza na lata		
				2015 5	2016 6	2017 7
1	Rozdział					
1	Podstawa naliczenia składek					
	- od wynagrodzeń osobowych					
	- od wynagrodzeń bezosobowych					
	- od nagród rocznych					
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego					
2	Składki na ubezpieczenie społeczne					
3	Składki na Fundusz Pracy					
4	Odpisy na PFRON					

Data:

Data:

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

