

ZARZĄDZENIE NR 94/2013
Wójta Gminy Skołyszyn
z dnia 20 sierpnia 2013 r.

**w sprawie określenia materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania
projektu budżetu Gminy Skołyszyn na rok 2014.**

Działając na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.
o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późn.zm.), w związku z
art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r.
Nr 157 poz.1240 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr XXXVI/266/10 Rady Gminy
Skołyszyn z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały
budżetowej

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek pomocniczych, gminnych jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy Skołyszyn bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją, kierowników referatów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Gminy w terminie do 15 października 2013 r. materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok.

§ 2

Określa się założenia do projektu budżetu gminy Skołyszyn na 2014 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2014 rok – zgodnie z zał.nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zał. nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących – zał. nr 3,

§ 3

Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Skołyszyn na 2014 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację – zał. nr 4.

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu gminy Skołyszyn na 2014 r. w zakresie:

1. planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – zał. nr 5,
2. wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2014 r. – zał. nr 6

§ 5

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu gospodarki komunalnej oraz instytucji kultury.

§ 6

Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w § 1 do uwzględnienia w budżecie na 2014 rok środków dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

§ 7

1. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.
2. Wszelkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem tekstowym.
3. Materiały winny być złożone w **nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2013 roku.**
4. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały, projekty planów finansowych, propozycje zadań, prognozowane kwoty dochodów własnych, dotacji celowych na

realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz subwencji z budżetu państwa opracowuje:

- 1/ projekt uchwały budżetowej na 2014 r. wraz z objaśnieniami
- 2/ projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014- 2018.

i przedkłada do akceptacji Wójtowi Gminy.

§ 8

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu gminy Skołyszyn na 2014 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
mgr Zdzisław Szara

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Skołyszyn na 2014 r.

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. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Skołyszyn, zarządzenia Wójta Gminy Skołyszyn)
 - d. Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2014 r.
 - e. Informację Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - f. Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne
 - g. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 roku.
 - h. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2014 rok:
 - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,4%
 - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1 680 zł.

WÓJTA
mgr Zenon Szura

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Skołyszyn na 2014 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2014 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2014 rok należy uwzględnić:
 - a. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c. poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - e. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. 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.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2013 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągłości podatków należy przyjąć na poziomie 98%.
6. 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.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. 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 roku 2013.
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

11. 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.

W OŚ
mgr Zenon Szura

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Skołyszyn na 2014 r.

1. Podstawą planowania wydatków na 2014 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2013.
 2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
 - b. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
 - c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
 3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
 4. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą min. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
 5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2013 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2013 r. oraz w roku 2014. Na oddzielnym wykazie wyliczyć środki potrzebne na podwyżki wynagrodzeń o 5 %.
 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.
- 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.).

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.). Kwota bazowa dla nauczycieli, od 1 stycznia 2014 r., w wysokości 2.717,59 zł. Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 4, %.

11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2014 roku, następnie zadania kontynuowane oraz 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 planowanych wydatkach należy uwzględnić zobowiązania zaciągnięte w 2013 r.
13. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza się na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
14. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone zostaną w całości na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.
15. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2013 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody).
16. Wydatki na zasiłki wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaplanowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
17. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
 - a. Na wynagrodzenia - wzrost płac o 5 % . W rezerwie uwzględnić wypłaty jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp.). Środki na podwyżki wynagrodzeń ująć w oddzielnej pozycji.
 - b. 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
 - c. Inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
19. Wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.

Wydatki na 2014 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny.


Włodzisław Szura

***Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Skołyszyn na 2014 rok
oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.***

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy złożyć, w wersji papierowej oraz elektronicznej, w terminie do 15 października 2013 r.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2014 rok, m.in.:
 - a. wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.08.2013 r. (pracownik ds. gospodarki nieruchomościami)
 - b. wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.08.2013 r. (pracownik ds. środków unijnych)
 - c. wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2014 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania (pracownik ds. inwestycji komunalnych)
 - d. zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (pracownik ds. przeciwdziałania patologiom),
 - e. inne
4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne 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 r. 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 kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2013 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.08.2013 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2013 r.
7. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do terminowego przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

WÓJ
mgr Zenon Szurys

Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Lp	Nazwa i cel projektu lub programu	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu *				
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie w 2013 roku	Plan na 2014	Plan na 2015	Plan na 2016	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Wydatki majątkowe razem						1) środki własne					
							2) środki UE					
							3) budżet państwa					
							4) inne (jakie)					
							Razem					
II.	Wydatki bieżące razem						1) środki własne					
							2) środki UE					
							3) budżet państwa					
							4) inne (jakie)					
							Razem					

/ w zł/

									1) środki własne											
								2) środki UE												
								3) budżet państwa												
								4) inne (jakie)												
								Razem												
								1) środki własne												
								2) środki UE												
								3) budżet państwa												
								4) inne (jakie)												
								Razem												
							Wydatki ogółem													

* Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiću na wszystkie lata trwania projektu.


WIEŚŁAWA
ZIENOWICZ

Sporządził:

(data, podpis)

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 94/2013
Wójta Gminy Skołyszyn
z dnia 20 sierpnia 2013 r.

Zadania inwestycyjne do realizacji w 2014 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Wartość kosztorysowa	Okres realizacji		Plan na 2014 rok	Źródła finansowania			Zakres robót planowanych do realizacji w roku budżetowym
			Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia		Środki unijne	Środki własne	Inne	

Wójt
Mieczysław Szara

Sporządził:
(data i podpis)