

ZARZĄDZENIE NR ¹¹⁵²...../2013
BURMISTRZA PYRZYC
z dnia ²⁹..... sierpnia 2013 roku

w sprawie:
założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2014 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594) oraz uchwały Nr LXIV/541/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej i WPF na 2014 rok należy opracować zgodnie z:
 - a) zasadami określonymi w uchwale Nr LXIV/541/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce,
 - b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami),
 - c) 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 późniejszymi zmianami),
 - d) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Pyrzycach oraz zarządzeniami Burmistrza Pyrzyce mającymi wpływ na budżet gminy oraz wieloletnią prognozę finansową,
 - e) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Pyrzyce oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Pyrzyce z innymi podmiotami.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok opracowuje się na podstawie:
 - a) średniorocznego wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych: **0 %**, z wyjątkiem wydatków na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie) wzrost o 2,4%
 - b) wzrost wynagrodzeń dla wszystkich grup i nauczycieli 0 %,
 - c) istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu Gminy Pyrzyce, z uwzględnieniem placówek przewidywanych do uruchomienia, likwidacji w 2013 roku oraz placówek, które od 1 stycznia 2014 roku będą funkcjonować w innej formie organizacyjnej,
 - d) wynagrodzeń obowiązujących w dniu 1 sierpnia 2013 roku, ze wskazaniem liczby osób i etatów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
 - e) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez Gminę Pyrzyce w 2014 roku z wyjątkiem zmian ustrojowych.
3. Kierownicy wydziałów, biur, samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego, dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są opracować i złożyć u Skarbnika Gminy materiały planistyczne do Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2014 rok w terminie **do dnia 23.09.2013 r., jednostki oświatowe do Wydziału EKIS.**
4. Wydział Edukacji Kultury i Sportu jest zobowiązany przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 30.09.2013 r. zweryfikowane plany finansowe jednostek organizacyjnych z zakresu oświaty oraz przygotować zbiorcze zestawienie w obrębie: dział – rozdział – paragraf.
5. Plany finansowe przygotować w obrębie: dział – rozdział – paragraf, dla zadań własnych w tym: realizowanych na podstawie porozumień, ze środków na ochronę środowiska, z funduszu sołeckiego, wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, dla zadań zleconych.

§ 2

1. Podmioty wymienione w § 1 pkt 3. opracowują materiały planistyczne do WPF na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wytycznych, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:
 - 1) nazwę i cel;
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
 - 5) limit zobowiązań.Przez przedsięwzięcia, o których mowa, należy rozumieć wieloletnie:
 - a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
2. Materiały planistyczne opracowywać należy w układzie działów, rozdziałów i paragrafów, na wzorach stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do wytycznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wydatku. Paragrafy wynagrodzeniowe i inne wynikające z regulaminów odpowiednio załączniki nr 4 i nr 5 do wytycznych.
3. Pyrzycki Dom Kultury i Pyrzycka Biblioteka Publiczna opracowują materiały planistyczne na wzorze nr 6, stanowiącym załącznik do wytycznych wraz z opisem.
4. Plany zadań inwestycyjnych i remontowych należy opracować wg wzoru nr 7 i nr 8 do wytycznych.

§ 3

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych do uchwały budżetowej na 2014 rok należy:

1. W zakresie dochodów - szacowanie opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych przyjmując:

- 1) stawki podatków od nieruchomości i od środków transportowych ustalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2013, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,
- 2) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego ustalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2013 – przewiduje się ewentualną korektę po ogłoszeniu przez GUS komunikatu w sprawie cen skupu żyta, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,

Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem, w szczególności zmian geodezyjnych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

- 3) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu, służebności oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, (jeżeli zapisy umowne przewidują waloryzację stawek należy zastosować wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,4% opublikowany w założeniach do projektu budżetu państwa na 2014 rok),
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (**propozycja sprzedaży powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania**).

Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów i przedłożyć go wraz z materiałami planistycznymi na 2014 rok.

- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i inne pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2013 roku oraz informacji przekazanych przez nie,
- 5) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonalności,
- 6) subwencję ogólną w tym oświatową wynikającą z informacji Ministerstwa Finansów,
- 7) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 8) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,

- 9) dochody nie wymienione w ppkt 1) – 8) w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:
- opłat za zajecie pasa drogowego,
 - opłat pobieranych w przedszkolach publicznych:
 - odpłatności za wyżywienie w przedszkolach,
 - za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5-ciu godzin,
 - za zajęcia dodatkowe/ponadprogramowe
 - opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
- 10) planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej.

2. W zakresie wydatków bieżących - trudna sytuacja ekonomiczna będąca skutkiem ogólnego kryzysu gospodarczego, w tym spadek dochodów bieżących, wymaga podjęcia działań skutkujących w budżecie 2014 roku m.in. poprzez utrzymanie dyscypliny finansowej w wydatkach bieżących 2014 roku i w latach następnych, weryfikację poszczególnych pozycji wydatków bieżących pod kątem ich racjonalności ze szczególnym uwzględnieniem działań zmierzających do ich utrzymania na poziomie 2013 roku, intensyfikacji działań w kierunku pozyskania dotacji na zadania własne i zlecone. Mając powyższe na uwadze należy przyjąć poziom nie przekraczający wysokości planu na dzień 01 sierpnia 2013 roku za wyjątkiem:

- 1) wydatków na realizację zadań bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- 2) wydatków na realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego tworzonego na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 3) wydatków z odpisu sołectkiego w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 4) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- 5) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- 6) wydatków na zakup środków żywności i usług żywienia (dotyczy oświaty), które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za nie,
- 7) wydatków na media (**energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie**), które zwiększyć stosując wskaźnik wzrostu o 2,4% pa w stosunku do planu na 01.08.2013r.,
- 8) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst i osoby fizyczne, które należy ustalić na podstawie zadań określonych w ustawie o systemie oświaty,
- 9) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jst, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień,
- 10) kosztów opłat sądowych i komorniczych (do ustalenia w porozumieniu z radcą prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych i komorniczych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych komórek i jednostek (pozycja ta wymaga szczegółowego opisanie),
- 11) Wynagrodzenia pracowników we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy ustalić uwzględniając obowiązujące płace na dzień 01.08.2013 r. (według aktualnych angaży). Wynagrodzenie zasadnicze dla nauczycieli należy przyjąć w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstaw i % wyliczenia.
- 12) Wydatki budżetowe należy planować wyłącznie na bieżące utrzymanie jednostki organizacyjnej. Wszelkie dodatkowe wydatki (remonty, wymiana wyposażenia, itp.) należy wyspecyfikować w odrębnym załączniku.

3. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury ustalić wg zasad określonych w ust. 2.

4. Rezerwę ogólną ustalić zgodnie z art. 222 ust. 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

5. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalić zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 z późn. zm.).

5. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji,
- zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
- zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.
- zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

6. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej.

8. W zakresie rozchodów i obsługi długu ustalić w kwotach wynikających z umów:

- wykup obligacji ze wskazaniem roku i kwoty,
- odsetek od pozycji wymienionej w ppkt a) ze wskazaniem roku i kwoty spłaty,
- odsetek od kredytu w rachunku bieżącym.

9. W zakresie przychodów ustalić w kwotach wynikających z umowy:

- spłatę rat pożyczki ze wskazaniem roku i kwoty,
- prognozowane saldo wolnych środków na koniec roku budżetowego i lat przyszłych.

§ 4

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 3 na wzorach wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia.

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.

3. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pырzyce, Kierownikom Wydziałów i Biur oraz samodzielnym stanowiskom Urzędu Miejskiego.

§ 6

1. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

2. Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

§ 7

Założenia i wytyczne wynikające z niniejszego zarządzenia mogą być korygowane w zależności od danych wynikających z Informacji Ministra Finansów o wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji, a także danych mających wpływ na sytuację finansową Gminy Pырzyce

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykaz załączników do zarządzenia:

- Nr 1) Zestawienie przedsięwzięć, zadań i programów na lata
- Nr 2) Prognozowane dochody jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok
- Nr 3) Wydatki jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok
- Nr 4) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszy wynagrodzeń na rok
- Nr 5) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok
tabela dotyczy nauczycieli w szkołach i przedszkolach
- Nr 6) Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury na rok
- Nr 7) Zestawienie planowanych zadań inwestycyjnych na rok
- Nr 8) Zestawienie planowanych zadań remontowych na rok



Tomasz Podleśny
radca prawny

BURMISTRZ

Jerzy Marek Olech

Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok

Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	Kategoria zaszeregowania	placa zasadnicza	dodatek funkcyjny	dodatek stażowy %	dodatek stażowy w zł	razem
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
	razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fundusz premiowy							0,00
	Fundusz nagród							0,00
	*Nagrody jubileuszowe							0,00
	*Odprawy emerytalne							0,00
	* wykaz osób z indywidualnym wyliczeniem							

Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok
dotyczy jednostek oświatowych

Dział:	Roz.	Lp	Nazwisko i imię	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć obowiązkowych	Ilość godzin ponadwymiarowych	Wynagrodzenie		Dodatki				Dodatek wiejski	Dodatek mieszkaniowy	Nagroda jubileuszowa/odprawa	Podsumowanie	
							Zasadnicze	Godz. ponadwymiarowe	Siażowy	Funkcyjny	Motywacyjny	Za warunki pracy					Razem
		1															
		2															
		3															
		Stażyci															
		1															
		2															
		3															
		Kontraktowi															
		1															
		2															
		3															
		Mianowani															
		1															
		2															
		3															
		Dyplomowani															
		Ogółem															
		Fundusz premiowy															0,00
		Fundusz nagród															0,00
		*Nagrody jubileuszowe															0,00
		*Odprawy emerytalne															0,00
		*wykaz osób z indywidualnym wyliczeniem															0,00

