

Zarządzenie Nr. 33/2012
Wójta Gminy Liniewo
z dnia 14 września 2012 r.

w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2013 rok

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm./ oraz §1 Uchwały Nr XLIII/230/2010 Rady Gminy Liniewo z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2013, stanowiące załączniki nr 1- 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2013 rok gminne jednostki organizacyjne i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują na podstawie założeń Ministra Finansów do ustawy budżetowej na 2013 rok oraz kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1)planowane dochody z majątku gminy w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe;
- 2)pozostałe dochody własne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2012 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2013 r.;
- 3/ Dochody z tytułu udziału gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa przyjmując w/g prognozy Ministra Finansów.
- 4/Subwencje przyjmując zgodnie z informacją Ministra Finansów.
- 5/Dotacje celowe na zadania zlecone i zadania własne przyjmując zgodnie z informacjami Wojewody dotyczącymi planu budżetu na 2013 rok

Wskaźnik wzrostu wydatków na rok objęty planem zakłada się w/g założeń Ministra Finansów do ustawy budżetowej na 2013 rok w wysokości 2,7%.

- 1)wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określa się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2012 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2013 r., wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników
- 2)wysokości stawek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy przyjmując zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 3)wysokość odpisu na ZFŚS przyjmując w kwocie podanej poniżej.
- 4)pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2012 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2012 z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;
- 5)w przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w roku 2013 konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją;

6) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2013 roku oraz w dwóch kolejnych następujących latach budżetowych a w przypadku zawartej umowy na wykonanie zadania do jej zakończenia;

7) wysokość dotacji dla instytucji kultury i biblioteki zaplanować na poziomie roku bieżącego przyjmując wskaźnik wzrostu 5%.

8) rezerwę budżetową należy ustalić w wysokości do 1 % planowanych wydatków, w tym wydzielić rezerwę na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym

9) uwzględnić planowane spłaty kredytu i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz uwzględnić koszty obsługi zadłużenia

10) uwzględnić realizację zadań wynikających z podpisanych umów na dofinansowanie projektów unijnych.

§ 3

1) Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2012 r. pomnożona przez: kalkulacyjną liczbę etatów, **wskaźnik - 1,023 i liczbę 12 miesięcy**. Planuje się naliczenie funduszu nagród w wysokości 3% w stosunku rocznym od planownego funduszu wynagrodzeń pracowników.

Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić, planowana minimalna płaca od 1 stycznia 2013 r. ma stanowić 1.600 zł.

2) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:

a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.),

b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lipca 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2012, poz. 790, z późn. zm.),

c) dla okresu styczeń - sierpień 2013 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2012/2013,

d) dla okresu wrzesień - grudzień 2013 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2013/2014,

3) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:

a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

c) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń należnych na wrzesień 2012 r.,

d) zgodnie z założeniami rządowymi.

4) naliczenia odpisu na ZFŚS należy dokonać w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. - Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

5) za podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:

a) dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości **1.184,36 zł** [3 075,27 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2011 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2013 r.) = 3 158,30 zł x 37,5% (wysokość odpisu)]

b) dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości **197,39 zł** [3 075,27 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2011 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2012 r.) = 3 158,30 zł x 6,25% (wysokość odpisu)]

c) dla nauczycieli w wysokości **3 070,06** [2.717,59 kwota bazowa od września 2012 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2013 r.) = 2.790,96 x 110%]],

Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (w przypadku odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2013 rok (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów).

6) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć

rok bieżący bez uwzględniania wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje dodatkowe środki w ciągu 2012 r. budżetowego.

7) wzrost dochodów z podatków i opłat o 3%.

8) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r nr 127 poz. 721 ze zm.).

2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:

a) ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2013 wydatków budżetu (obligatoryjnie),

b) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2013 rok wydatków budżetu

gminy:

- na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2013 wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie),

- na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wskazane zostaną konkretne cele (fakultatywnie),

§ 4.

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2013 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 5

Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2013 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2012 rokiem oraz objaśnienia przyjętych wartości.

§ 6

Gminne jednostki organizacyjne i samodzielne stanowiska w urzędzie gminy opracują materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2013 r. w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosując formularze planistyczne o których mowa w § 1 i prześlą Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczającym terminie do dnia 10 października 2012 roku.

§ 7

Referat Finansowy pracownicy d/s obsługi Szkół dokonają analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez jednostki oświatowe, a następnie opracują i prześlą Skarbnikowi Gminy zbiorcze zestawienie wydatków oświatowych, z wyodrębnieniem wydatków obligatoryjnych, niezbędnych do funkcjonowania placówek.

§ 8

Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2013 rok.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Mirosław Warczak