

**Zarządzenie Nr 88/2013**  
**Burmistrza Miasta Józefowa**  
**z dnia 3 września 2013 r.**

**w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2014 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2014 rok i lata następne.**

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 ze zm.) oraz w związku z § 1 ust. 1 uchwały Nr 315/V/2010 Rady Miasta Józefowa z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Józefowa, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Józefowa za I półrocze roku budżetowego zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Kierownicy jednostek i zakładów budżetowych, dyrektorzy instytucji kultury, kierownicy referatów opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Józefowa na 2014 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 2.**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować 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.)

**§ 3.**

Zbiorcze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno - wartościowej wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.

**§ 4.**

Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2014 rok, a szczególnie dotyczące:

- średniorocznego wzrostu cen towarów, robót i usług na poziomie 2,4%,
- polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń na poziomie 2013 r,
- zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

## § 5.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2014 rok przez **jednostki budżetowe**:

1. Dyrektorzy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:
  - 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację -załącznik nr 1
  - 2) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej, przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2014/2015,
    - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac – załącznik nr 5
    - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac-załącznik nr 4
    - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2013 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).
    - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz.1585, z późn. zm.).
    - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą 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.). W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.).
  - 3) wydatki bieżące, w tym naprawy i konserwacje należy planować bez wzrostu inflacyjnego, - załącznik nr 2
  - 4) przy planowaniu remontów bieżących, jednostki winny wykazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
  - 5) do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym,
  - 6) dochody własne należy planować na poziomie przewidywanego wykonania na 2013 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów,

- 7) projekty planów finansowych należy sporządzić na w/w drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
- 8) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 4) projekt planu finansowego w zakresie zadań zleconych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 i 2.1 do zarządzenia,
- 5) projekt planu wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 2.2 do zarządzenia,
- 6) projekt rachunku dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia,
- 7) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2014 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 8 do zarządzenia.

## § 6.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2014 rok przez **zakłady budżetowe**:

1. Dyrektorzy zakładów przygotowują projekt planu finansowego w zakresie przychodów, w tym dotacji z budżetu, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:

- 1) szacowanie przychodów, w tym dotacji z budżetu, opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
- 2) koszty należy planować na podstawie założeń:
  - a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszerogowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
  - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2012 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).
  - c) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).
  - d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą 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.).
  - e) pozostałe koszty bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 roku z uwzględnieniem kosztów nowych, odejmując koszty jednorazowe z 2013 roku.
- 3) projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 6,
- 4) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych kosztów, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym,

- 5) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2014 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 8 do zarządzenia.

## § 7.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez dyrektorów instytucji kultury materiałów do projektu budżetu gminy na 2014 rok, zawierającego plan działalności uwzględniający:

1. plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia;
2. plan kosztów;
3. plan usług.

Projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 3 i 4 do zarządzenia. Plan usług należy sporządzić na własnym druku.

## § 8.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miasta** materiałów do projektu budżetu gminy na 2014 rok.

1. Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:
  - 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2013 roku oraz wielkości stawek, wynikających z projektów uchwał na 2014 rok,
  - 2) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem stosowanych ulg i zwolnień ustawowych,
  - 3) planowaną kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna przez nadleśnictwa z uwzględnieniem zwolnień wprowadzonych przez radę gminy,
  - 4) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2013 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
  - 5) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2013 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
  - 6) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków.
  - 7) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy. Planując dochody ze sprzedaży mienia należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedania i ich wstępną wycenę,
  - 8) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2013 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
  - 9) projekt planu dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1
2. Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
  - 1) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych – załącznik nr 4
  - 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2013 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).

- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).
  - 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą 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.).
  - 5) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2013 roku – załącznik nr 2
  - 6) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansową na lata 2014 i lata następne, uwzględniając nowe zadania – załącznik nr 2.2
  - 7) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2014 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 8 do zarządzenia.
3. Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia.

#### **§ 9.**

Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy.

#### **§ 10.**

Podległe jednostki organizacyjne winny złożyć materiały planistyczne w referacie merytorycznym sprawującym nadzór nad daną jednostką w terminie do **25 września 2013 roku.**

Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmujących merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez Referat i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez przełożonych, poszczególne referaty powinny złożyć u Skarbnika w nieprzekraczalnym terminie **do 01 października 2013 roku.**

#### **§ 11.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

/-/ inż. Stanisław Kruszewski

## **UZASADNIENIE**

Stosownie do § 1 pkt Uchwały Nr 315/V/2010 Rady Miasta Józefowa z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Józefowa, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Józefowa za I półrocze roku budżetowego, Burmistrz Miasta w terminie do 15 września określa główne założenia do projektu uchwały budżetowej.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2014 rok.

Do zarządzenia dołączone są wzory formularzy.