

**ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.87.2013
BURMISTRZA OLECKA**

z dnia 10 września 2013 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i § 2 uchwały Nr XLII/403/10 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2014 – 2022 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury.

§ 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane oraz uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza.

§ 5. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok oraz umożliwiających opracowanie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022.

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Wacław Olszewski

Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Olecko na 2014 rok

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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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) Uchwałę Nr 55/99 Zarządu Miejskiego w Olecku z dnia 29 września 1999 roku w sprawie opracowywania projektu budżetu gminy w formie zadań.
 - d) Uchwałę Nr XLII/403/10 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
 - e) Rozporządzenie 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.)
 - f) Obowiązujące uchwały Rady Miejskiej w Olecku oraz zarządzenia Burmistrza mające wpływ na budżet i WPF.
 - g) Zobowiązania z lat ubiegłych podjęte na lata następne.
 - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 roku.
 - i) 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 2013 rok:
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 2,5 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 2,4 %,
 - c) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,5 %,
 - d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę - 1 680,00 zł,
 - e) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej - 3 746,00 zł,
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 13,8 %.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Olecko na rok 2014

1. Termin składania wniosków radnych, sołectw, przewodniczących rad osiedlowych, innych podmiotów realizujących zdania samorządu, w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – do 30 września 2013 r.
2. Termin składania wniosków do projektu budżetu wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 30 września 2013 r.
3. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy – do 30 września 2013 r.
4. Termin składania zbiorczych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników wydziałów urzędu w szczególności: dział, rozdział, paragraf – do 10 października 2013 r.
5. Zbiorcze projekty planów finansowych zawierają plan finansowy urzędu miejskiego, plany finansowe jednostek organizacyjnych gminy, wnioski o których mowa w punkcie 1.
6. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
7. Termin określenia przez burmistrza zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – do 5 października 2013 r.
8. Termin opracowania przez skarbnika gminy zbiorczego zestawienia dochodów i wydatków według złożonych planów – do dnia 30 października 2013 roku.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2014 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2014 rok należy uwzględnić:

1. wskaźnik wzrostu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych – 0,9 % (wskaźnik inflacji za pierwsze półrocze 2013 r. – komunikat Głównego Urzędu Statystycznego z 15 lipca 2013 r. oraz obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r.),
2. do oszacowania dochodów z podatku rolnego oraz leśnego przyjąć na średnim poziomie z roku 2012 i 2013, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu żyta i sprzedaży drewna należy skorygować,
3. stawki pozostałych podatków i opłat – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2013, uwzględniając odpowiednie przepisy prawa, np.: ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia,
4. kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2013 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
5. kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalone zgodnie z informacją Ministra Finansów,
6. dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 roku, przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania), zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
7. kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z informacją Wojewody Warmińsko - Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
8. środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2014 rok

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2014 rok należy uwzględnić:

1. przewidywane wykonanie za rok 2013 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2014,
2. nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń, kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2013 roku, uwzględniając zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, powiększając o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.),
3. wynagrodzenie pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzeń,
4. 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 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080 z późn. zm.),
5. składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późn. zm.),
6. składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
7. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku, poz.592); do planowania wysokości odpisu przyjmuje się kwotę bazową w wysokości 2.918 zł; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz.674 z późn. zm.),
8. przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2013,

9. bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2013 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, ze wskazaniem nowych jednorazowych wydatków; przy planowaniu wydatków na bieżące funkcjonowanie, których koszt nie jest znany, lub nie określa tego umowa (np. energia elektryczna, ogrzewanie) powiększa się plan o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa,
10. wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zaplanować na poziomie kwot dotacji celowych z budżetu państwa,
11. przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2014 roku (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu, wraz z uzasadnieniem merytorycznym konieczności przeprowadzenia,
12. przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2014 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,
13. przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych bezzwrotnych środków zagranicznych, należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania,
14. zadania budżetowe planować w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej; zwrócić uwagę, iż od 1 lipca 2013 roku jednostki budżetowe opłacają „opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, więc po stronie wydatków należy ją zakwalifikować do paragrafu 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego i odpowiedniego rozdziału, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2014 – 2022

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2013 r.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Olecko.
3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - 1) zebranie wiedzy o faktach:
 - a) zawarte umowy kredytowe, pożyczkowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,
 - b) udzielone gwarancje i poręczenia,
 - c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,
 - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - 3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - 4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - 5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - 6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - 7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
5. Kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy.
8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji oraz z pozostałych źródeł.
9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
11. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do 30 września 2013 r. a kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego składają materiały zbiorcze do 10 października 2013 r.