

ZARZĄDZENIE NR ...274/10.....
Burmistrza Miasta Jędrzejowa
z dnia 10 września 2013 r.

w sprawie: założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Jędrzejów na 2014 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie: art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt. 1, art. 31, art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013.594); art. 230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 885),

zarządzam

§ 1

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 (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 885)
 - 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 Miejskiej w Jędrzejowie, zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Jędrzejów)
 - d. Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - e. Informację Wojewody Świętokrzyskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - f. Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
 - g. Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miejskiej w Jędrzejowie o zaciągnięciu zobowiązań 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 2014 rok:
 - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,4%
 - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1.680,00 zł.
3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane.

§ 2

DOCHODY

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. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
 - b. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013

- c. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
 - d. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów
 - e. planowane zmiany cen świadczonych usług
 - f. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
 - g. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - h. poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - i. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - j. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, 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 bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach
 - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów
 - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w/g informacji podanej przez Ministra Finansów
 - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
 - e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych średnio o 4%. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 95%.
 - f. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek
 - g. dochody z majątku gminy szacować 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.
 - h. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
 - i. 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.

§ 3

WYDATKI

1. Podstawą planowania wydatków na 2014 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2013.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157

poz. 1240 z późn.zm.). Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku budżetowym 2014 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.

3. 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 inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik 1,5%.
5. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
6. 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.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. 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.)
9. 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.)
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2013.

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.). Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 2,14 %.
12. 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.
13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. 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. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

§ 4

MATERIAŁY PLANISTYCZNE

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu, Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli przygotowuje projekt w/g załączników do Zarządzenia w zakresie wynagrodzeń i pochodnych.
2. **Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:**
 - a) **konkretnymi przepisami prawa materialnego, wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu,**
 - b) **należy podać w każdym przypadku kwotę planu (wydatku) roku 2013 w każdej z szacowanych pozycji oraz wykonania za 2012 rok.**
3. Materiały planistyczne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przygotować należy odrębnie.
4. W planach finansowych do projektu budżetu należy wskazać, że dane zadanie ujęto także w WPF.
5. **Materiały składane są w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2013 roku.**

§ 7

1. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedstawionego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
2. 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.).
3. 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 wielkości realne, tj. wielkość planu na 15.09. 2013 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2013 r.
4. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

5. Skarbnik Gminy przygotowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków wg złożonych planów do dnia 30.10.2013 roku.
6. Burmistrz opracowuje projekt budżetu do dnia 15.11.2013 roku.

§ 8

Wykonanie Zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom Jednostek Organizacyjnych Gminy, Naczelnikom kierującym poszczególnymi Wydziałami Urzędu Miejskiego, samodzielnym stanowiskom pracy.

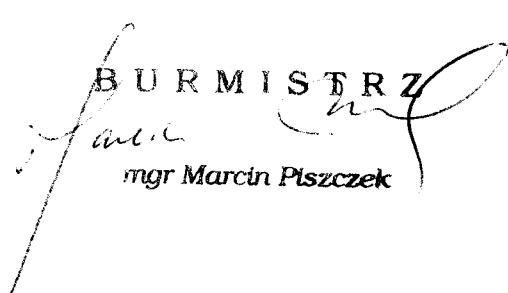
§ 9

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ


mgr Marcin Piszczek

§ 10

Jednostka

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 234/13 Burmistrza Miasta Jędrzejowa

Wynagrodzenia nauczycieli na rok budżetowy 2014

Dział 801 Oświata i wychowanie/854 Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział

Stopień awansu	Okres od 1 stycznia 2014 do 31 sierpnia 2014			Okres od 1 września 2014 do 31 grudnia 2014			Ogółem wynagrodzenia
	Liczba etatów	Średnie wynagrodzenie na etat	Razem wynagrodzenia za okres 8 miesięcy roku budżetowego 2013 r.	Liczba etatów	Średnie wynagrodzenie na etat	Razem wynagrodzenia za okres 4 miesięcy roku budżetowego	
1	2	3	4	5	6	7	8=4 + 7
Dyplomowany		5 000,37			5 000,37		
Mianowany		3 913,33			3 913,33		
Kontraktowy		3 016,52			3 016,52		
Stażysta		2 717,59			2 717,59		
Razem, z tego							
4010	Wynagrodzenia osobowe, w tym:						
	a) fundusz nagród do dyspozycji Burmistrza Miasta						
	b) fundusz nagród do dyspozycji dyrektora szkoły						
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne%						
4120	Składki na Fundusz Pracy						

Sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału

Sporządził:

B U R M I S T R Z

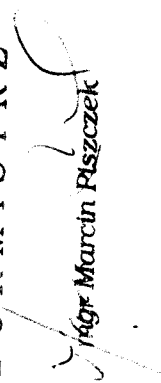
Kierownik jednostki:

mgr Marcin Piszczek

Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami

Projekt budżetu na 2014 r.

Lp.	Stanowisko	Składniki wynagrodzenia				Nagrody jubileuszowe/odprawy emerytalne
		Zasadnicze	Dodatek za wysługę lat	Funkcyjny	Razem brutto	
Rozdział						
Razem						

BURMISTRZ

Marek Marcin Piszczek

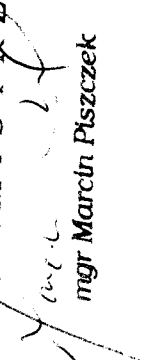
Planowane środki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na 2014 r.

Klasyfikacja budżetowa	Wyszczególnienie	Nauczyciele rok szkolny 2013/2014	Nauczyciele rok szkolny 2014/2015	Administracja i obsługa	Razem
801	Oświata i wychowanie				
80101	Szkoły podstawowe				
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				
80104	Przedszkola				
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				
80110	Gimnazja				
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				
80148	Stołówki szkolne				
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	X	X		
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne				

BURMISTRZ
mgr Marcin Piśczek

4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA				
85401	Świetlice szkolne			X	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	Składki na Fundusz Pracy				

Sporządził:

BURMISTRZ

mgr Marcin Piśczek

Naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – projekt budżetu na 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Podstawa naliczenia odpisu		Plan wydatków na rok 2013
			Wysokość odpisu na 1 etat	
1.	Nauczyciele	Przeciętna liczba nauczycieli w przeliczeniu na pełny wymiar zajęć.....	2 989,35 zł	
2.	Nauczyciele emerycy, renciści oraz nauczyciele pobierający świadczenia kompensacyjne	Wysokość pobieranej emerytury, renty, świadczenia kompensacyjnego razem:	5%	
2.1	 zł		
2.2				
2.3				
2.4				
3.	Pracownicy pozostali	Planowana przeciętna liczba zatrudnionych	1 099,93 zł	
Z kwoty ogółem:				
80101	Szkoły podstawowe			
80104	Przedszkola			
80110	Gimnazja			
80148	Stołówki szkolne			
80195	Pozostała działalność			
85401	Świetlice szkolne			

BURMISTRZ
mgr Marcin Piszczek

Wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2014 r.

1. Limit wydatków ustalony jako 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli:

..... zł

2. Wydatki:

Klasyfikacja budżetowa	Wyszczególnienie	Plan 2013	Projekt 2014	Uzasadnienie wydatków, podstawa prawna

BURMISTRZ
Marcin
mgr Marcin Piśczek