

Zarządzenie Nr ORN.0050.136.2011
Burmistrza Olecka
z dnia 8 września 2011 r.

KOPIA

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Olecko na 2012 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2022

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 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. 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 2012 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1.
- § 2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2012 – 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 i 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 2012 rok oraz umożliwiających opracowanie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2022.
- § 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Olecko na 2012 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2022 sprawuje Skarbnik Gminy.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Wacław Olszewski

SEKRETARZ GMINY

Bożenna Wrzyszczyńska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr ORN.0050.136.2011
Burmistrza Olecka
z dnia 8 września 2011 r.**

Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Olecko na 2012 rok

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Olecko na 2012 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 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) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Olecku, zarządzenia Burmistrza).
 - d) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miejskiej w Olecku o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
 - e) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2011 roku.
 - f) 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 2012 rok:
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 4,0 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem 2,8 %,
 - c) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 2,9 %,
 - d) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – o 1,3 %,
 - e) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę - 1 500,00 zł,
 - f) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej - 3 624,00 zł,
 - g) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 10 %.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Olecko na rok 2012

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 2011 r.
2. Termin składania wniosków do projektu budżetu wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 30 września 2011 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 2011 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 2011 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 2011 r.

8. Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2012, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie ustawami – do 10 października 2011 r.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2012 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2012 rok należy uwzględnić:

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
2. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2011,
3. obowiązujące przepisy podatkowe,
4. wskaźnik wzrostu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych – 4,2 % (wskaźnik inflacji za pierwsze półrocze 2011 r. – komunikat Głównego Urzędu Statystycznego z 13 lipca 2011 r.),
5. do oszacowania dochodów z podatku rolnego przyjąć na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r., a do oszacowania podatku leśnego przyjąć średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2011 r.,
6. stawki pozostałych podatków i opłat – na poziomie roku 2011, wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej i in. należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie przewidywanego wykonania roku 2011,
7. kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismem Wojewody Warmińsko - Mazurskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
8. kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalone zgodnie z pismem Ministra Finansów,
9. kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2011 rok,
10. dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2012 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
11. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
12. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2012 rok

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2012 rok należy uwzględnić:

1. przewidywane wykonanie za rok 2011 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2012,
2. wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 2,9 % - kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2011 roku, uwzględniając wskaźnik wzrostu, wzrost dodatku stażowego, powiększając o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
3. wynagrodzenie pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzeń – wzrost o 3,8 % od września 2012 r,

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 1996 roku Nr 70, poz.335 z późn. zm.); do planowania wysokości odpisu przyjmuje się kwotę bazową w wysokości 2.950 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),
8. przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2011,
9. bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2011 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa,
10. przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2012 roku należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu, wraz z uzasadnieniem,
11. przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2012 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,
12. przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania.

V. Pozostałe istotne informacje

1. Przy opracowaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale nr XLII/403/10 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów.
3. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
4. W jednostkach oświatowych nie planuje się tworzenia wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, więc w podstawowych planach finansowych budżetu jednostek (po stronie dochodów i wydatków) zaplanować dochody i ich przeznaczenie związane z bieżącym funkcjonowaniem.
5. Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych Wydział Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami przedłoży wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr ORN.0050.136.2011
Burmistrza Olecka
z dnia 8 września 2011 r.**

Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2012 – 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 2011 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 2011 r. a kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego składają materiały zbiorcze do 10 października 2011 r.